

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وتقرير الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٣-١ | تقرير الفحص المحدود |
| 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 الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى 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 اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية 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 - الإسكندرية 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 الى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تغيد 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 اخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهميتها، 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 دائنيتهما إلى الشركة التابعة إلى رأس المال وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الاساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥، ومن ثم ترى ادارة الشركة بأنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن 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 علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وإحالتها إلى محكمة تنفيذ الاسكندرية طعنت 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)، (٣٨-٢)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخانات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات 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 مصرى 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.

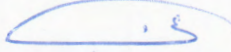
وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخانات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وأشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه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

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣٥) 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 وتري 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 - شركة تابعة. ويجلسه ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة أخرى وقد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة الأول من نوفمبر ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة وتم تأجيلها لجلسة ٤ فبراير ٢٠١٧.

مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

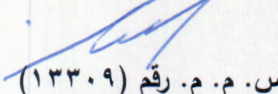
عماد حافظ راغب



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

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



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

الإسكندرية في ١٢ ديسمبر ٢٠١٦

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|------------------|------------------------------------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | | |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٤١٠٢٠٣٩٣٨٠ | ٣٨٧٦٤٣٠٠١٩ | (١٤)،(٢-٤٠) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ١٧٠٩٠٠٦٨٦ | ٢٣٧١٩٦١٢٣ | (١٥)،(٣-٤٠) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٨٧٣٤٦٤٠٠٠ | ١٨٧٣٤٦٤٠٠٠ | (١٦)،(١-٥-٤٠) | إستثمارات مالية في شركات تابعة |
| ٩٦٩٤٧ | ٩٦٩٤٧ | (٢-١٦)،(٢-٥-٤٠) | إستثمارات مالية في شركات شقيقة |
| ٣٤٦٧٥٣٢٩ | ٣٤١٢٣٥٧٠ | (١٧) | إقراض طويل الأجل |
| <u>٦١٨١١٧٦٣٤٢</u> | <u>٦٠٢١٣١٠٦٥٩</u> | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٢٣٦٢٨٤٢٦٢٤ | ١٩٨١١٩٢٥٧٦ | (١٩)،(٧-٤٠) | مخزون |
| ١٥٢٦٣٠٤١٢٦ | ١٧٧٢٤٤٣٤٨٤ | (٢٠)،(٨-٤٠) | عملاء ومدينون |
| ٣٠٥١٠١٣ | ٥٥٦٦٠٩٣ | (١-٣٢) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٥١٠ | ٥١٠ | (٣-١٦)،(٣-٥-٤٠) | إستثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٣٤٧٥٨٧٦٦٦٩ | ٢٥٢٩٣١٣١٧١ | (٢١)،(٩-٤٠) | النقدية بالبنوك والصندوق |
| <u>٧٣٦٨٠٧٤٩٤٢</u> | <u>٦٢٨٨٥١٥٨٣٤</u> | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤</u> | <u>١٢٣٠٩٨٢٦٤٩٣</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ١٣٣٦٤٤١٣٠٠ | ١٣٣٦٤٤١٣٠٠ | (٢٨-ب) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٩٢٤٧١٥٧٦٥ | ٩٢٤٧١٥٧٦٥ | (ج-٢٨) | الاحتياطيات |
| ٧٢٥٨٨٧٧٧٥ | ٤٦٣٠٧٧٨٧٤ | | الأرباح المرحلة |
| (٢٦٢٢٨٠٩٩٠١) | (٢١٨٠٩٥١٢٦) | | صافي (خسارة) الفترة / العام |
| <u>٢٧٢٤٢٣٤٩٣٩</u> | <u>٢٥٠٦١٣٩٨١٣</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٢٦٤٤٩٠٠٦٨٨ | ٢٩٠٠٩٩٢٣٩٩ | (١٣-٤٠)،(٢٣-١) | قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل |
| ٥٢٠٦٩٥٤٥٩ | ٤٦٧٨٥٦١٨٥ | (١٨-١)،(٢-١٨-٤٠) | التزامات ضريبية موجلة |
| ٥٢٦٩١٥٨٣ | ٦٧٦٨٨٣٦٧ | (٢٦)،(٥-١٨-٤٠) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| <u>٣٢١٨٢٨٧٧٣٠</u> | <u>٣٤٣٦٥٣٦٩٥١</u> | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم | الالتزامات المتداولة |
|-------------|-------------|----------------|--|
| جنيه | جنيه | | |
| ٢٠٤٤٠٩١١١ | ٢٠٨١٤٢٠٤٥ | (٢٥)،(١٥-٤٠) | المخصصات |
| ٥٣٥٨٢٧٠٨٣٦ | ٤٢٧٦٤٣٦٨٧٦ | (٢٢)،(٩-٤٠) | بنوك أرصدة دائنة |
| ١٢٨٠٢٢٢٩٣٥ | ١٤١٤٤٧٩٠١٠ | (٢٤)،(١٤-٤٠) | موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٨٣٣٥١٠ | ٩٨٥٢٤٣٠ | (١-٣٢) | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٧٥٤٧٦٤٠٢٣ | ٤٤٧٩٧٣٣١٠ | (٢-٢٣)،(١٣-٤٠) | أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام |
| — | ٦٣٨٨٣٥٩ | (١٣)،(١٨-٤٠) | ضريبة الدخل |
| ٣٢٢٨٢٠٠ | ٣٨٧٧٦٩٩ | (٢٦)،(١٨-٤٠) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٧٦٠٦٧٢٨٦١٥ | ٦٣٦٧١٤٩٧٢٩ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤ | ١٢٣٠٩٨٢٦٤٩٣ | | 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 الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٢ ديسمبر 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 سبتمبر ٢٠١٦

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | إيضاح | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|---|
| من ٢٠١٥/٧/١ | المنتهية في | من ٢٠١٦/٧/١ | المنتهية في | | |
| حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | رقم | |
| ٢ ١١٧ ٩٩٣ ٠٧٩ | ٨ ٣٠٣ ٢١٦ ٢٢٧ | ٣ ٤٣٢ ٦٣٩ ١٤٣ | ٨ ٥٠٠ ٦١٥ ٢٤٨ | (٤)،(١٦-٤٠) | المبيعات (بالصافي) |
| (٢ ٠٢٤ ٥٩٣ ٩٨٢) | (٧ ٧٨٣ ١٧٤ ٩٦٢) | (٢ ٧٩٧ ٤٧٥ ٩٣٤) | (٧ ٤٢٩ ٧٧٤ ١٦٦) | (٥) | تكلفة المبيعات |
| ٩٣ ٣٩٩ ٠٩٧ | ٥٢٠ ٠٤١ ٢٦٥ | ٦٣٥ ١٦٣ ٢٠٩ | ١ ٠٧٠ ٨٤١ ٠٨٢ | | مجمل الربح |
| ١ ١٤١ ٤٤٢ | ١٠ ٧٩١ ٩٣٣ | ١١ ٣٨٧ ٠٣٢ | ٣٠ ٨٦٢ ٦٠٢ | (٦) | إيرادات أخرى |
| (٣٠ ٤٥٣ ٨٥٩) | (٨٧ ٦٨٦ ٨٩٦) | (٤١ ٩٨٩ ٧٦٩) | (٩٠ ٠٠٨ ١١١) | (٧) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (٧١ ١٣٠ ٢٤٦) | (٢٤١ ٤٢٠ ٦٤٧) | (٨٥ ٧٦٣ ٢٠٤) | (٢٤٢ ٤٥٠ ٩٦١) | (٨) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٢١ ٦٨٧ ٤٩٦) | (٤٠ ٨٦٧ ٧٧٨) | (٤ ٦٢٧ ٢٣٨) | (١٥ ٦٠٥ ٧٢٠) | (٩) | مصروفات أخرى |
| (٢٨ ٧٣١ ٠٦٢) | ١٦٠ ٨٥٧ ٨٧٧ | ٥١٤ ١٧٠ ٠٣٠ | ٧٥٣ ٦٣٨ ٨٩٢ | | الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل |
| ٢ ٥٠٠ | ١٨ ٠٢٧ ٥٠٠ | — | — | (١٠) | إيرادات استثمارات في شركات تابعة |
| ٣١ ٠٧٦ ٥٦٩ | ٧٧ ٢٠٤ ٨٥٨ | ٤٥ ٩٩٠ ١٩٤ | ١٦٣ ٨٠٣ ٢٧٤ | (١١)،(١٦-٤٠) | إيرادات تمويلية |
| (١٥١ ٣٨٧ ١٥٧) | (٤١٧ ٦١٣ ٦٠٠) | (١٩٢ ٦٥٠ ١٧١) | (٥٨٤ ٣٣٥ ٣٣٧) | (١٢)،(١٨-٤٠) | مصروفات تمويلية |
| (١٠٢ ١٢٣ ٠٦٩) | (٣١٦ ٨٨٠ ٦١٦) | (٦٠٣ ٢٨٨) | (٥٩٧ ٦٥٢ ٨٧٠) | | فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة (١-٤٠) |
| (٢٢٢ ٤٣١ ١٥٧) | (٦٣٩ ٢٦١ ٨٥٨) | (١٤٧ ٢٦٣ ٢٦٥) | (١ ٠١٨ ١٨٤ ٩٣٣) | | صافي (المصروفات) التمويلية |
| (٢٥١ ١٦٢ ٢١٩) | (٤٧٨ ٤٠٣ ٩٨١) | ٣٦٦ ٩٠٦ ٧٦٥ | (٢٦٤ ٥٤٦ ٠٤١) | | (الخسائر) قبل الضرائب |
| — | — | (٦ ٣٨٨ ٣٥٩) | (٦ ٣٨٨ ٣٥٩) | (١٣)،(١٨-٤٠) | ضرائب الدخل |
| ٩٠ ٩٤٠ ٧٠٨ | ١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩ | (٨٧ ٨٨٨ ٩٠٧) | ٥٢ ٨٣٩ ٢٧٤ | (١٣)،(١٨)،(١٨-٤٠) | الضريبة المؤجلة |
| (١٦٠ ٢٢١ ٥١١) | (٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢) | ٢٧٢ ٦٢٩ ٤٩٩ | (٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦) | | صافي (خسائر) الفترة |
| (١١,٩٩) | (٢٣,٨٤) | ٢٠,٤٠ | (١٦,٣٢) | (٣٠) | نصيب السهم من صافي (خسارة) الفترة (جنيه/سهم) |

■ 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 سبتمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | |
| (٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢) | (٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦) | صافي (خسائر) الفترة |
| -- | -- | بنود الدخل الشامل الأخر |
| <u>(٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢)</u> | <u>(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)</u> | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

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

إدارة الخزينة للصليب - الإسكندرية
 ورقة مساهمة مصرية)
 ملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| الإجمالي | أرباح / (خسارة) الفترة | توزيعات أرباح فترية | الأرباح المرحلة | احتياطيات | رأس المال المصدر والمدفوع |
|-------------|------------------------|---------------------|-----------------|-----------|---------------------------|
| جذبه | جذبه | جذبه | جذبه | جذبه | جذبه |
| ٣٠٤٣١٩٩٨٤٢ | ٣٥٩٤٥٨٦٨ | (٢٦٠١٠٧٣٣٥) | ١٠٠٦٢٠٤٧٤٤ | ٩٢٤٧١٥٧٦٥ | ١٣٣٦٤٤١٣٠٠ |
| -- | (٣٥٩٤٥٨٦٨) | -- | ٣٥٩٤٥٨٦٨ | -- | -- |
| (٥٦١٥٥٠٠٢) | -- | ٢٦٠١٠٧٣٣٥ | (٢٦٠١٠٧٣٣٥) | -- | -- |
| (٣١٨٦١٠٩٣٢) | (٣١٨٦١٠٩٣٢) | -- | (٥٦١٥٥٠٠٢) | -- | -- |
| ٢٦٦٨٤٣٣٩٠٨ | (٣١٨٦١٠٩٣٢) | -- | ٧٢٥٨٨٧٧٧٥ | ٩٢٤٧١٥٧٦٥ | ١٣٣٦٤٤١٣٠٠ |
| ٥٥٨٠١٠٣١ | ٥٥٨٠١٠٣١ | -- | -- | -- | -- |
| ٢٧٢٤٢٣٤٩٣٩ | (٢٦٢٨٠٩٩٠١) | -- | ٧٢٥٨٨٧٧٧٥ | ٩٢٤٧١٥٧٦٥ | ١٣٣٦٤٤١٣٠٠ |
| -- | ٢٦٢٨٠٩٩٠١ | -- | (٢٦٢٨٠٩٩٠١) | -- | -- |
| (٢١٨٠٩٥١٢٦) | (٢١٨٠٩٥١٢٦) | -- | -- | -- | -- |
| ٢٥٠٦١٣٩٨١٣ | (٢١٨٠٩٥١٢٦) | -- | ٤٦٣٠٧٧٨٧٤ | ٩٢٤٧١٥٧٦٥ | ١٣٣٦٤٤١٣٠٠ |

٢٠١٥ ديسمبر ٣١ حتى ٢٠١٥ أكتوبر ٣١ خسارة الفترة المالية من أول أكتوبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (خسائر) عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
 (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

| ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|-----------------|---------------|-----------|---|
| جنيه | جنيه | | |
| (٤٧٨ ٤٠٣ ٩٨١) | (٢٦٤ ٥٤٦ ٠٤١) | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويته بما يلي:- |
| ٣٢٥ ٧٦٠ ٤٦٦ | ٣٤٤ ٢١٣ ٦١٥ | (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| (٨٤٨ ٤٠٠) | (٤ ٢٣٣ ٨٢٦) | (٦) | (أرباح) رأسمالية |
| (٧٤ ٢٨٤ ٥٢٢) | (١٦١ ٨٩٣ ٨٦٤) | (١١) | إيرادات فوائد دائنة |
| ٤١٣ ٧٤١ ٠٦٠ | ٥٨٣ ٧٤٠ ٧٨٥ | (١٢) | فوائد تمويلية |
| ٣١٦ ٨٨٠ ٦١٦ | ٥٩٧ ٦٥٢ ٨٧٠ | | فروق أسعار صرف عملات أجنبية |
| (١٨ ٠٢٧ ٥٠٠) | --- | (١٠) | إيرادات استثمارات في شركات تابعة |
| ١ ٢٠٨ ٦٢٦ | --- | | خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة |
| --- | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٩)،(١٩) | خسائر الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٣ ٨٧٢ ٥٤٠ | ٥٩٤ ٥٥٦ | (١٢)،(١٧) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٢٥)،(٩) | مخصصات مكونة |
| (٢ ٩٢٠ ٣٣٦) | (١ ٩٠٩ ٤١١) | (١١)،(١٧) | استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ٩ ٢٣٥ ٣١٤ | ١٣ ٢٦٤ ٤٣٤ | (٢٦) | الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٤٩٩ ٢١٣ ٨٨٣ | ١ ١١٣ ٨٨٣ ١١٨ | | التغير في المخزون |
| ٥٥٠ ٥٨٧ ١٦٨ | ٣٧٨ ٦٤٨ ٥٩٣ | (١٩) | التغير في العملاء والمدينون |
| ٢٦٦ ٥١٧ ٨٩٩ | (١٧٦ ٠٠٧ ١٠٨) | (٣٢)،(٢٠) | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (١١٧ ٠٩١ ٢٤٣) | (٤١٠ ٨٨٣ ٥٣٨) | (٣٢)،(٢٤) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٣ ٠٢٣ ١٥٠ | ٢ ٣٨١ ٨٥٠ | (٢٦) | صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل |
| ١ ٢٠٢ ٢٥٠ ٨٥٧ | ٩٠٨ ٠٢٢ ٩١٥ | | فوائد مدفوعة |
| (٤٢١ ٢٠٤ ٧٩٧) | (٥٩١ ٥٠٦ ١٩٣) | | ضريبة الدخل المدفوعة |
| (٢٩ ٤٣١ ١٤٤) | --- | | توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة |
| (٥٦ ١٥٥ ٠٠٢) | (٦٤ ٣٤١ ٢٧٩) | | المستخدم من المخصصات |
| --- | (٢٦٧ ٠٦٦) | (٢٥) | صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل |
| ٦٩٥ ٤٥٩ ٩١٤ | ٢٥١ ٩٠٨ ٣٧٧ | | |
| (٣٢٦ ٥٤٨ ٩١٨) | (١٨٦ ٠٥٣ ٥٠٠) | (١٥)،(١٤) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| ٨٤٨ ٤٠٠ | ٥ ٣٨٧ ٦٣٥ | (٦) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ١٨ ٠٢٧ ٥٠٠ | --- | | المحصل من بيع أصول ثابتة |
| (٢٢ ٧٦٣ ٨٢١) | (٢١ ٨٨٥ ٣٤٧) | | مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة |
| ١٥ ٦٦٢ ٠٨٩ | ١٨ ١٣٠ ٩٨١ | | مدفوعات لإقراض الغير |
| ٧٤ ٢٨٤ ٥٢٢ | ١٥٩ ٢٠٨ ٧٩٣ | (١١) | متحصلات من إقراض الغير |
| (٢٤٠ ٤٩٠ ٢٢٨) | (٢٥ ٢١١ ٤٣٨) | | فوائد محصلة |
| | | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| ٢١ ٢٥٥ ٠٠٠ | ٢١٠ ١٤٥ ٣٣٧ | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٤٣٤ ٤٤٩ ٥٧٧) | (٤٤٦ ٥٩٣ ٧٨٩) | (٢٣) | مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى |
| ١ ٠٢٢ ٩٨٤ ١٠٩ | ٨٧١ ٩٦٢ ٩٠٢ | | مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى |
| (٨٢٦ ٣٧٥ ٤٨٩) | (٧٢٦ ٩٤٠ ٩٢٨) | | مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل |
| ١ ٣٥٣ ٢٢١ ٩٦٤ | (٩٧٠ ٧٤٨ ٣١٤) | | مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل |
| (١ ٢٣٩ ٩٢٠ ٤٢٢) | ٩٣٩ ٨٤١ ١٧٥ | (٢١) | مدفوعات / مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية |
| (١٠٣ ٢٨٤ ٤١٥) | (١٢٢ ٣٣٣ ٦١٧) | | التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة |
| ٣٥١ ٦٨٥ ٢٧١ | ١٠٤ ٣٦٣ ٣٢٢ | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| ٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠ | ١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٨٧١ ٧٣٢ ٢٧١ | ١ ٢٤٣ ٧٩٤ ٧٧٨ | (٢١) | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| | | | 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 الموجبة 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 والمناحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤-٢ج).
- ٥- المحفصمات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثلية 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 الإيرادات * | | | | |
|-----------------------------|--------------|--------|--------------|----------|
| النسبة | ٢٠١٥/٩/٣٠ | النسبة | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
| % | بالآلاف جنيه | % | بالآلاف جنيه | |
| %٧٤ | ٦ ١٣٢ ١٦٧ | %٧٥ | ٦ ٤٠٦ ٢٦٨ | الاطوال |
| %٢٦ | ٢ ١٧١ ٠٤٩ | %٢٥ | ٢ ٠٩٤ ٣٤٧ | المسطحات |
| %١٠٠ | ٨ ٣٠٣ ٢١٦ | %١٠٠ | ٨ ٥٠٠ ٦١٥ | |
| ٢-٣ (الخسائر) قبل الضريبة * | | | | |
| %٥١ | (٢٤٣ ٥٥٦) | (%٢٧) | ٧٠ ٣١٣ | الاطوال |
| %٤٩ | (٢٣٤ ٨٤٨) | %١٢٧ | (٣٣٤ ٨٥٧) | المسطحات |
| %١٠٠ | (٤٧٨ ٤٠٤) | %١٠٠ | (٢٦٤ ٥٤٦) | |
| ٣-٣ الأصول * | | | | |
| %١٨,١٨ | ٢ ٤٦٣ ٨٥٢ | %١٧ | ٢ ١٣٢ ٠٣٩ | الاطوال |
| %١٨,٩٧ | ٢ ٥٧٠ ٧١٧ | %٢١ | ٢ ٥٦٢ ٧٩٤ | المسطحات |
| %٦٢,٨٥ | ٨ ٥١٤ ٦٨٢ | %٦٢ | ٧ ٦١٦ ٦٧٩ | أخرى |
| %١٠٠ | ١٣ ٥٤٩ ٢٥١ | %١٠٠ | ١٢ ٣١١ ٥١٢ | |

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

٤-٢ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

| الإجمالي | | أخرى | | مسطحات | | أطوال | | إيضاح رقم |
|-------------|--------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٨٣.٣٢١٦٢٢٧ | ٨٥.٠٦١٥٢٤٨ | -- | -- | ٢١٧١.٤٩٤٩٤ | ٢.٠٩٤٣٤٦٩٧٨ | ٦١٣٢١٦٦٧٣٣ | ٦٤٠.٦٢٦٨٢٧٠ | جمالي المبيعات |
| ٨٣.٣٢١٦٢٢٧ | ٨٥.٠٦١٥٢٤٨ | -- | -- | ٢١٧١.٤٩٤٩٤ | ٢.٠٩٤٣٤٦٩٧٨ | ٦١٣٢١٦٦٧٣٣ | ٦٤٠.٦٢٦٨٢٧٠ | جمالي مبيعات القطاع |
| ٥٢.٠٤١٢٦٥ | ١.٧٠.٨٤١.٠٨٢ | -- | -- | (١٦٧٩٤.٣٢٢) | ٤٢.٥٨١٨١ | ٥٣٦٨٣٥٢٩٧ | ١.٢٨٧٨٢٩٠.١ | نتائج أعمال القطاع |
| ١٦.٨٥٧٨٧٧ | ٧٥٣٦٣٨٨٩٢ | -- | -- | (١٢٨٣٩٢٩٣٠) | (٤٨٧١٣٤٧١) | ٢٨٩٢٥٠.٨٠٧ | ٨٠.٢٣٥٢٣٦٣ | نتائج من أنشطة التشغيل |
| ١٨.٢٧٥٠٠ | -- | ١٨.٢٧٥٠٠ | -- | -- | -- | -- | -- | إادات استثمارات في شركات تابعة |
| ٧٧٢.٤٨٥٨ | ١٦٣٧٧٨٢٧٤ | -- | -- | ٢.١٨٦٨٢٤ | ٤٠.٣٥١.٢٤ | ٥٧.٠١٨.٣٤ | ١٢٣٤٢٧٢٥٠ | (١٠) إيرادات التمويلية |
| (٧٣٤٤٩٤٢١٦) | (١١٨١٩٨٨٢.٧) | -- | -- | (٢.٦٤٦٥٦٦٨) | (٣٢٦٤٩٤٦.١) | (٥٢٨.٢٨٥٤٨) | (٨٥٥٤٩٣٦.٦) | (١١) مصروفات التمويلية |
| ١٥٩٧٩٣.٤٩ | ٤٦٤٥٠.٩١٥ | (٤٠٥٦١٩) | -- | ١.١٥٤٤٧٢٦ | ٥٩.٠٠٨٧.٦ | ٩٤٢ | (١٢٥٥٧٧٩١) | (١٢) مربية الدخل والضريبة المؤجلة |
| | | | | | | ٥٨٦٥٣ | | |
| (٣١٨٦١.٩٣٢) | (٢١٨.٩٥١٢٦) | ١٧٦٢١٨٨١ | -- | (٢١٣١٢٧.٤٨) | (٢٧٥٨٢٣٣٤٢) | (١٢٣١.٥٧٦٥) | ٥٧٧٢٨٢١٦ | سافي أرباح / (خسائر) الفترة |

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

٥-٢ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

| الإجمالي | | أخرى | | مسطحات | | أطوال | | |
|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٥٠٣٤٥٦٩٣٧٣ | ٤٦٩٤٨٣٣٥٢٣ | -- | -- | ٢٥٧٠٧١٧٣٢٧ | ٢٥٦٢٧٩٤٥٦٧ | ٢٤٦٣٨٥٢٠٤٦ | ٢١٣٢٠٣٨٩٥٦ | أصول القطاعات |
| ١٨٧٣٥٦١٤٥٧ | ١٨٧٣٥٦١٤٥٧ | ١٨٧٣٥٦١٤٥٧ | ١٨٧٣٥٦١٤٥٧ | -- | -- | -- | -- | استثمارات |
| ٦٦٤١١٢٠٤٥٤ | ٥٧٤١٤٣١٥١٣ | ٦٦٤١١٢٠٤٥٤ | ٥٧٤١٤٣١٥١٣ | -- | -- | -- | -- | أصول غير محملة |
| ١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤ | ١٢٣٠٩٨٢٦٤٩٣ | ٨٥١٤٦٨١٩١١ | ٧٦١٤٩٩٢٩٧٠ | ٢٥٧٠٧١٧٣٢٧ | ٢٥٦٢٧٩٤٥٦٧ | ٢٤٦٣٨٥٢٠٤٦ | ٢١٣٢٠٣٨٩٥٦ | إجمالي الأصول |
| ١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥ | ٩٨٠٣٦٨٦٦٨٠ | ١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥ | ٩٨٠٣٦٨٦٦٨٠ | -- | -- | -- | -- | التزامات غير محملة |
| ١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥ | ٩٨٠٣٦٨٦٦٨٠ | ١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥ | ٩٨٠٣٦٨٦٦٨٠ | -- | -- | -- | -- | إجمالي الالتزامات |
| ١١٢١٤٥٩١٨٧٨ | ١١٢٦٦٧٨٤١٢٧ | -- | -- | ٥٢٢٠٨١١١٥٤ | ٥٢٤٨٥١٧٣٧٧ | ٥٩٩٣٧٨٠٧٢٤ | ٦٠١٨٢٦٦٧٥٠ | أصول ثابتة |
| ٧١١٢٥٥٢٤٩٨ | ٧٣٩٠٣٥٤١٠٨ | -- | -- | ٢٩٦٥٣١٩١١٣ | ٣١٢٨٤٨٥٢٩٧ | ٤١٤٧٢٣٣٣٨٥ | ٤٢٦١٨٦٨٨١١ | مجمع الإهلاك |

٤- المبيعات (بالصافي)

| الفترة المالية المنتهية في | الفترة المالية المنتهية في | الفترة المالية المنتهية في | الفترة المالية المنتهية في | إيضاح رقم |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|
| من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ | من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ | من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ | من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
| ٢ ١١٦ ٣٧٤ ٠٥٤ | ٨ ٢٩٩ ٦٣٤ ٣١٤ | ٣ ٤٣١ ٥٥٣ ٤٤٩ | ٨ ٤٩٧ ٦٤٠ ٠٩٠ | مبيعات منتجات |
| ١ ٦١٩ ٠٢٥ | ٣ ٥٨١ ٩١٣ | ١ ٠٨٥ ٦٩٤ | ٢ ٩٧٥ ١٥٨ | إيرادات خدمات |
| <u>٢ ١١٧ ٩٩٣ ٠٧٩</u> | <u>٨ ٣٠٣ ٢١٦ ٢٢٧</u> | <u>٣ ٤٣٢ ٦٣٩ ١٤٣</u> | <u>٨ ٥٠٠ ٦١٥ ٢٤٨</u> | |

٥- تكلفة المبيعات

| | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| ١ ٨٠٥ ٢٦٣ ٦٩٩ | ٦ ٠٢٠ ٠٠١ ٢١٩ | ٢ ٣٣٠ ٤٦٩ ٦٤٠ | ٥ ٧٦٩ ٠٢٨ ٩٧٧ | خامات وقوي محرك |
| ١٥٧ ٦٤٨ ٣٢٣ | ٤٤٥ ٤٣٢ ٨٣٢ | ١٨٣ ٠٠٧ ١٢٥ | ٤٨٧ ٠٥٩ ٦٢٧ | أجور ومرتببات |
| ٢ ٠٦٢ ٥٥٣ | ٦ ١٨٧ ٦٦٠ | ٤ ٣٤٩ ٦٦٦ | ٩ ١٧٩ ٠٥٥ (٤٠-١٨-هـ) | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٢٤٤ ٢٨٩ ٢٢٨ | ٧٦٧ ٧٨٠ ٧٥٤ | ٢٥٦ ٦٧٥ ١٧٢ | ٧١٨ ٠٥٠ ٠٣٧ | مصروفات صناعية وقطع غيار |
| ١٠٤ ٢٩٨ ٥٩٥ | ٣١٢ ٤٩٩ ٣٩٥ | ١٠٨ ٧٨٦ ٦٥٨ | ٣٢٩ ٣٧٢ ٤٧٩ (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| <u>٢ ٣١٣ ٥٦٢ ٣٩٨</u> | <u>٧ ٥٥١ ٩٠١ ٨٦٠</u> | <u>٢ ٨٨٣ ٢٨٨ ٢٦١</u> | <u>٧ ٣١٢ ٦٩٠ ١٧٥</u> | تكلفة التشغيل |
| (٢٨٨ ٩٦٨ ٤١٦) | ٢٣١ ٢٧٣ ١٠٢ | (٨٥ ٨١٢ ٣٢٧) | ١١٧ ٠٨٣ ٩٩١ | التغير في المخزون التام وغير التام |
| <u>٢ ٠٢٤ ٥٩٣ ٩٨٢</u> | <u>٧ ٧٨٣ ١٧٤ ٩٦٢</u> | <u>٢ ٧٩٧ ٤٧٥ ٩٣٤</u> | <u>٧ ٤٢٩ ٧٧٤ ١٦٦</u> | تكلفة المبيعات |

٦- إيرادات أخرى

| | | | | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ١٨٣ ٢٧٢ | ٤ ٤٨٢ ١٦٥ | ١٢ ٢٢٦ ٤٦٢ | ٢٠ ٦٤١ ٦٢٩ | إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار |
| ٢٩٩ ٣٧١ | ٦٦٢ ٤٢٩ | ٢٠٠ ١٨٥ | ٥٣١ ٧٩٨ | إيجارات محصلة |
| ٦٣٩ ٧٥١ | ٢ ٧٠٨ ٨٥٠ | (٢ ٢٨٤ ٦١١) | ٢ ٦٨٤ ٩٩٥ | غرامات محصلة |
| — | ٨٤٨ ٤٠٠ | — | ٤ ٢٣٣ ٨٢٦ | أرباح / (خسائر) رأسمالية |
| ١٩ ٠٤٨ | ٢ ٠٩٠ ٠٨٩ | ١ ٢٤٤ ٩٩٥ | ٢ ٧٧٠ ٣٥٤ | إيرادات أخرى |
| <u>١ ١٤١ ٤٤٢</u> | <u>١٠ ٧٩١ ٩٣٣</u> | <u>١١ ٣٨٧ ٠٣١</u> | <u>٣٠ ٨٦٢ ٦٠٢</u> | |

٧- مصروفات البيع والتوزيع

| | | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| ٥ ٢٢٩ ٧١٣ | ٢٥ ٧٦٥ ٤١٦ | ١٠ ٩٧٠ ٩٩٤ | ٢٩ ٤٩٢ ٥٣٤ | أجور ومرتببات |
| ١٧٢ ٣٩٣ | ٥١٧ ١٧٨ | ٢٦٢ ٤١٤ | ٦٦٦ ٠٦٤ | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٩ ٣١٧ ٧٥٥ | ٢٨ ٢٠٩ ٥٠٣ | ٨ ٧٢٢ ٤٧٤ | ٢٧ ٠٢٥ ٩٢٤ | مصاريف تصدير |
| ١٣ ١٧٧ ٢٩٨ | ٢٥ ٠٣٥ ٩٤٧ | ١٨ ٩٠٣ ٠٤٢ | ٢١ ١١٠ ٦٦٣ | دعاية وإعلان وعلاقات عامة |
| ١ ٣٣٤ ٩٩٢ | ٤ ٠٠٩ ٥٣٣ | ١ ٣٠٣ ٥٥٧ | ٣ ٩٢٦ ١٠٦ (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ١ ٢٢١ ٧٠٨ | ٤ ١٤٩ ٣١٩ | ١ ٨٢٧ ٢٨٨ | ٧ ٧٨٦ ٨٢٠ | أخرى |
| <u>٣٠ ٤٥٣ ٨٥٩</u> | <u>٨٧ ٦٨٦ ٨٩٦</u> | <u>٤١ ٩٨٩ ٧٦٩</u> | <u>٩٠ ٠٠٨ ١١١</u> | |

٨- مصروفات إدارية وعمومية

| الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنينه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنينه | الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنينه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنينه | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|------------------------------|
| ٤٧ ٧٢٩ ٠٧٠ | ١٤٨ ٦٠٤ ٧١٧ | ٥٥ ٦١١ ٣١١ | ١٥٧ ٤٤٠ ٩٧٥ | | أجور ومرتبآت |
| ٨٤٣ ٤٩٣ | ٢ ٥٣٠ ٤٧٦ | ١ ٤٤٤ ٣١١ | ٣ ٤١٩ ٣١٥ | (٤٠-١٨-هـ) | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٣ ٢١٧ ٤٤٢ | ٩ ٢٥١ ٥٣٧ | ٣ ٦٠٢ ٦٥١ | ١٠ ٩١٥ ٠٣٠ | (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٢ ٥٧٢ ٦٨٧ | ١٠ ٢٨٨ ٧٤٥ | ١ ٨٦١ ٩٧٦ | ٩ ٠٩٣ ٩٩٥ | | صيانة وأصلاح |
| ٥٨٣ ٨٠٧ | ١ ٩١٥ ٣٢٤ | ٢٧١ ٠١٠ | ١٠ ٠٤٧ ٧٩٠ | | قطع غيار ومهمات |
| ٢٤٥ ٣٤٥ | ١ ٧٦٨ ٤٣٧ | ١ ١٧٥ ٣٤٤ | ٢ ٢٠١ ٤٩٩ | | استقبال وفنادق |
| ١ ٦٨٥ ١٣٤ | ٥ ٤٥٣ ٨٩٣ | ١ ٢٢٨ ٨٢٣ | ٤ ٢٥٣ ٩٠١ | | مصروفات انتقال موظفين |
| ٩٦٨ ٦٧٧ | ٢ ٣١٣ ٨٩٥ | ٧١٩ ٣٠٨ | ١ ٣٥٢ ٩٠٧ | | مصاريف تدريب |
| ٣ ٠٩٦ ٨١٢ | ١١ ٥٩٧ ٢١٩ | ٣ ٠٤٠ ٥٧٦ | ١١ ١١٧ ٢٨٤ | | مصاريف حراسة وامن ونظافة |
| ١ ٤٠٥ ٢٧١ | ٦ ٠٢٤ ٦٤٦ | ٢ ٧٨٨ ١٨٤ | ٧ ٨٢٨ ١١٢ | | خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة |
| ٢٧٨ ١٨٣ | ٩ ٨٧٩ ١٣٣ | ٢ ٧١٨ ٩٣٥ | ٥ ٧٠٨ ٣٨٤ | | مصروفات برامج حاسب |
| ١٧٠ ٤٩٩ | ٥٨٠ ٣٤٠ | ٣٧ ٥٩٧ | ٤٤٩ ٨٩٧ | | ضريبة عقارية |
| ٢ ٠٣٥ ١٣١ | ٦ ٠٦١ ٩٨٠ | ٢ ٢٢٩ ٧٤٧ | ٦ ٣٤٢ ١١٩ | | مياه وإنارة |
| ٥ ٤٨٨ ٦٩٥ | ٢٥ ١٥٠ ٣٠٥ | ٩ ٠٣٣ ٤٣١ | ٢١ ٢٧٩ ٧٥٣ | | أخرى |
| ٧١ ١٣٠ ٢٤٦ | ٢٤١ ٤٢٠ ٦٤٧ | ٨٥ ٧٦٣ ٢٠٤ | ٢٤٢ ٤٥٠ ٩٦١ | | |

٩- مصروفات أخرى

| | | | | | |
|------------|------------|-----------|------------|------|--------------------------------|
| ١ ٠٥٠ ٨٧٦ | ١٤ ٩٦٢ ٣٦٠ | ٥٨٦ ٥٩٩ | ٦ ٧٨١ ٢٤٦ | | تبرعات |
| ٢١٤ ٠٠٠ | ٦١٠ ٥٠٠ | ١٣٧ ٠٠٠ | ٥٢٨ ٠٠٠ | | بدلات حضور ومصروفات |
| ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | — | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٢٥) | أعضاء مجلس إدارة |
| — | — | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | | مخصصات مكونة |
| ١ ٢٠٨ ٦٢٦ | ١ ٢٠٨ ٦٢٦ | — | — | | خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون |
| ١٦ ٢١٣ ٩٩٤ | ٢١ ٠٨٦ ٢٩٢ | ٩٠٣ ٦٣٨ | ١ ٢٩٦ ٤٧٤ | | خسائر إضمحلال في قيمة |
| ٢١ ٦٨٧ ٤٩٦ | ٤٠ ٨٦٧ ٧٧٨ | ٤ ٦٢٧ ٢٣٧ | ١٥ ٦٠٥ ٧٢٠ | | الأرصدة المدينة |
| | | | | | مصاريف تشغيل أخرى |

١٠- إيرادات الاستثمارات

| | | | | | |
|------|------------|---|---|--|--------------------------------|
| ٢٥٠٠ | ١٨ ٠٢٧ ٥٠٠ | — | — | | إيرادات استثمارات في شركة حديد |
| | | | | | للصناعة والتجارة والمقاولات |
| | | | | | "كونتراسيتيل" |
| ٢٥٠٠ | ١٨ ٠٢٧ ٥٠٠ | — | — | | |

١١- إيرادات تمويلية

| | | | | | |
|------------|------------|------------|-------------|------|----------------------------------|
| ٢٩ ٦٤٠ ٩٩٦ | ٧٤ ٢٨٤ ٥٢٢ | ٤٥ ٢٢٨ ١٥١ | ١٦١ ٨٩٣ ٨٦٣ | | إيرادات فوائد دائنة |
| ١ ٤٣٥ ٥٧٣ | ٢ ٩٢٠ ٣٣٦ | ٧٦٢ ٠٤٣ | ١ ٩٠٩ ٤١١ | (١٧) | استهلاك الفروق الناشئة عن التغير |
| | | | | | في القيمة العادلة للإقراض طويل |
| | | | | | الأجل |
| ٣١ ٠٧٦ ٥٦٩ | ٧٧ ٢٠٤ ٨٥٨ | ٤٥ ٩٩٠ ١٩٤ | ١٦٣ ٨٠٣ ٢٧٤ | | |

١٢- مصروفات تمويلية

| الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنبيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنبيه | الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنبيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنبيه | إيضاح رقم |
|---|---|---|---|--|
| ١٤٩ ٤٩٦ ٢٥٤ | ٤١٣ ٧٤١ ٠٦٠ | ١٩٢ ٦٣٤ ٦٣٨ | ٥٨٣ ٧٤٠ ٧٨١ | (٤٠-١٨ب) فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية |
| --- | --- | --- | --- | فروق أسعار صرف عملات |
| ١ ٨٩٠ ٩٠٣ | ٣ ٨٧٢ ٥٤٠ | ١٥ ٥٣٣ | ٥٩٤ ٥٥٦ | (١٧) الفروق الناشئة عن التغير في القيمة |
| --- | --- | --- | --- | العائلة للإقراض طويل الأجل |
| <u>١٥١ ٣٨٧ ١٥٧</u> | <u>٤١٧ ٦١٣ ٦٠٠</u> | <u>١٩٢ ٦٥٠ ١٧١</u> | <u>٥٨٤ ٣٣٥ ٣٣٧</u> | |

١٣- ضريبة الدخل

| | | | | |
|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|
| --- | --- | (٦ ٣٨٨ ٣٥٩) | (٦ ٣٨٨ ٣٥٩) | ضريبة الدخل الحالية (مصروف) |
| ٩٠ ٩٤٠ ٧٠٨ | (١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩) | (٨٧ ٨٨٨ ٩٠٧) | ٥٢ ٨٣٩ ٢٧٤ | (١٨) الضريبة المؤجلة (إيراد/مصروف) |
| <u>٩٠ ٩٤٠ ٧٠٨</u> | <u>(١٥٩ ٧٩٣ ٠٤٩)</u> | <u>(٩٤ ٢٧٧ ٢٦٦)</u> | <u>٤٦ ٤٥٠ ٩١٥</u> | |

١- الأصول الثابتة

البيان

| الأراضي* جنيه | مباني وإنشاءات جنيه | آلات ومعدات جنيه | وسائل نقل وانتقال جنيه | عدد وأنوات جنيه | أثاث ومعدات مكاتب جنيه | أثاث ومعدات حاسب آلي جنيه | الإجمالي جنيه |
|------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| 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 |
| — | ٤٧ ١٢٨ ٩٥٢ | ٥٠ ٨٤٩ ٨٨٨ | ٤ ٢٣٢ ٠٥٧ | ٧ ٤٧٩ ٦٠٩ | ٤ ٩٥٢ ٥٩١ | ٥ ١١٤ ٩٦٦ | ١١٩ ٧٥٨ ٠٦٣ |
| — | (٨ ٥٣٤ ٨٤٢) | (٥٣ ٦٥٥ ٠١٨) | (١ ٧٧٠ ٥٤٨) | (١ ٤٨٤ ٩٢٢) | (٢ ٠٩٩ ٦٣٠) | (٢٠ ٨٥٤) | (٦٧ ٥٦٥ ٨١٤) |
| ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١ ٤٦٤ ٧٠٢ ٠٤٠ | ٩ ٠٦٥ ١٣٢ ٦٩٧ | ١٧٣ ٥٠٩ ٢٩١ | ٣٢ ٣١٥ ٨٣٨ | ٤٧ ١١٢ ١١١ | ٤٢ ٧٣٤ ٢١٨ | ١١ ٢٦٦ ٧٨٤ ١٢٧ |
| — | ٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣ | ٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١ | ١٠٥ ٠٢١ ١٦٦ | ١٧ ٩٢٢ ٥٦٥ | ١٧ ٣٣٤ ٩٥٤ | ١٦ ٢٥٥ ٥٦٩ | ٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨ |
| — | ٣٤ ٩٧٨ ٤٦٦ | ٢٧٥ ٠٦٦ ٦٨٠ | ٢٣ ٠٥١ ٧٠٧ | ٣ ٣٧٣ ٦٨٨ | ٤ ٠٣٠ ٧٠٠ | ٣ ٧١٢ ٣٧٤ | ٣٤٤ ٢١٣ ٦١٥ |
| — | (٨ ٥٣٤ ٨٤٢) | (٥٢ ٥٢١ ٠٢٠) | (١ ٧٧٠ ٥٤٨) | (١ ٤٨٤ ٩٢٢) | (٢ ٠٩٩ ٦٣٠) | (١ ٠٤٣) | (٦٦ ٤١٢ ٠٠٥) |
| ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٩٢٣ ٧٦٥ ٠٢٧ | ٦ ٢٨١ ٢٤٢ ٥٠١ | ١٢٦ ٣٠٢ ٣٢٥ | ١٩ ٨١١ ٣٣١ | ١٩ ٢٦٦ ٠٢٤ | ١٩ ٩٦٦ ٩٠٠ | ٧ ٣٩٠ ٣٥٤ ١٠٨ |
| ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥٤٠ ٩٣٧ ٠١٣ | ٢ ٧٨٣ ٨٩٠ ١٩٧ | ٤٧ ٢٠٦ ٩٦٦ | ١٢ ٥٠٤ ٥٠٦ | ٢٧ ٨٤٦ ٠٨٧ | ٢٢ ٧٦٧ ٣١٩ | ٣ ٨٧٦ ٤٣٠ ٠١٩ |
| 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 |
| — | ١٢٥ ٩٥٨ ٨٩٤ | ٢٨١ ٩٧٦ ٢٦٩ | ٥١ ١٥٨ ٩١٤ | ١٢ ٩٠٨ ٧١٠ | ٨ ٠٣٦ ١١١ | ٩ ٦٩٨ ٤٠٣ | ٤٨٩ ٧٣٧ ٣٠١ |
| ٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠ | ١ ١٥٣ ٩٠٢ | ٨ ٩٥١ ٩٠٧ ٩٨٤ | ١٤٤ ٢٢٤ ٠٣٢ | ٢١ ٧٨١ ٧٠٦ | ٣٢ ٧٥٩ ٢٠٨ | ٢٦ ٦١١ ٦١٦ | ١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠ |
| — | ٢٢ ٦٣٣ ٠٥٧ | ٥٨ ٢١٨ ١٨٣ | ٢٣ ٣٦٥ ١١٨ | ٥ ٠٧٢ ٤١٦ | ٩ ٦٨٦ ٥٥٩ | ١١ ٦٦٧ ٥٦١ | ١٣١ ٧٩٦ ٧٩٦ |
| — | (٢٨٧ ٥٦٧) | — | (٢ ٥٩٩ ٧١٦) | (١ ٢٠٢ ٥٧٩) | (٢ ٠١٠ ٢٥٩) | (٢ ٠١١ ١٩٦) | (٨ ١١١ ٣١٧) |
| ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢ | ١ ٤١٠ ٥١٠ ٥٩٤ | ٩ ٠١٠ ١٢٦ ١٦٧ | ١٦٤ ٩٨٩ ٤٣٤ | ٢٥ ٦٥١ ٥٤٣ | ٤٠ ٤٣٥ ٥٠٨ | ٣٦ ٢٦٧ ٩٨١ | ١١ ١٢٩ ٢٥٩ ١٥٩ |
| — | ٨٥٤ ٧٦٥ ٣١٨ | ٥ ٧٦٦ ٤٨٤ ١٩٨ | ٧٩ ٩٧٣ ٢٣٩ | ١٦ ٥٢٣ ٩٩٣ | ١٦ ٧٧٤ ٥٦٩ | ١٣ ٨١٢ ٩٢٧ | ٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤ |
| — | ٣١ ٥٠٢ ٧١٦ | ٢٦٦ ٧٠٧ ٧٧٣ | ١٩ ٩١٣ ٢٥٤ | ١ ٨٣٩ ٣٦٢ | ٢ ٦٤٢ ٣٠٥ | ٣ ١٥٥ ٠٥٦ | ٣٢٥ ٧٦٠ ٤٦٦ |
| — | (٢٨٧ ٥٦٧) | — | (٢ ٥٩٩ ٧١٦) | (١ ٢٠٢ ٥٧٩) | (٢ ٠١٠ ٢٥٩) | (٢ ٠١١ ١٩٦) | (٨ ١١١ ٣١٧) |
| ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢ | ٨٨٥ ٩٨٠ ٤٦٧ | ٦ ٠٣٣ ١٩١ ٩٧١ | ٩٧ ٢٨٦ ٧٧٧ | ١٧ ١٦٠ ٧٧٦ | ١٧ ٤٠٦ ٦١٥ | ١٤ ٩٥٦ ٧٨٧ | ٧ ٠٦٥ ٩٨٣ ٣٩٣ |
| ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢ | ٥٢٤ ٥٣٠ ١٢٧ | ٢ ٩٧٦ ٩٣٤ ١٩٦ | ٦٧ ٧٠٢ ٦٥٧ | ٨ ٤٩٠ ٧٦٧ | ٢٣ ٠٢٨ ٨٩٣ | ٢١ ٣١١ ١٩٤ | ٤ ٠٦٣ ٢٧٥ ٧٦٦ |
| ٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠ | ٥٣٣ ٣٩٩ ٧٨٦ | ٣ ١٨٥ ٤٢٣ ٧٨٦ | ٦٤ ٢٥٠ ٧٩٣ | ٥ ٢٥٧ ٧١٣ | ١٥ ٩٨٤ ٦٣٩ | ١٢ ٧٩٨ ٦٨٩ | ٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦ |

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 سبتمبر ٢٠١٦

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ٧٣ ٨٥٩ ٥٩٢ | ١٦٠ ٢٦٩ ٠٠٥ | الات ومعدات تحت التركيب |
| ٥٦ ٩٢٤ ١٩٣ | ٤٨ ٧٨٧ ٦٧١ | مبانى وانشاءات |
| ٤٠ ١١٦ ٩٠٠ | ٢٨ ١٣٩ ٤٤٧ | دفعات مقدمة |
| ١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦ | ٢٣٧ ١٩٦ ١٢٣ | |

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

- 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 الثانى (Central Bag Filter)
- ٥- مقصص بمصنع درفلة الأسياخ الأول (CC Shear)
- ٦- مشروع إمتداد عنبر الشحن (Ladle aisle extension)
- ٧- ونش علوي بمصنع درفلة الأسلاك (Over head crane)
- ٨- مشروع شق الأبخرة الصفراء الناتجة من تقطيع الخبث - أرض بزان.
- ٩- ونش تلسكوب بورشة الصيانة الميكانيكية (Telescopic crane).

١٦- الاستثمارات

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|---------------|---------------|---|
| جنيه | جنيه | |
| ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١-١٦ استثمارات مالية فى شركات تابعة |
| ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | - قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ويتمثل فى قيمة مساهمة الشركة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال). |
| ١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠ | - قيمة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال). |

٢-١٦ استثمارات مالية فى شركات شقيقة

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|------------|-----------|---|
| ٧١ ٩٤٧ | ٧١ ٩٤٧ | - 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. |
| ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال). |
| ٩٦ ٩٤٧ | ٩٦ ٩٤٧ | |

٣-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|---------------|---------------|---|
| ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ | ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة فى رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) * |
| (١٧ ٧٢٦ ٢٦٦) | (١٧ ٧٢٦ ٢٦٦) | خصم:- |
| ٥١٠ | ٥١٠ | (خصائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات. |
| ٥١٠ | ٥١٠ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال). |
| ٥١٠ | ٥١٠ | - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالى ولم تنتهى بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٥). |
| 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) بمائتيه 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 للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٧- إقراض طويل الأجل

١-١٧ يتنصل 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:-

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|------------|------------|--|
| جنيهاً | جنيهاً | |
| ١١ ٣٤٧.٠٥٢ | ١٠.٨٩٣ ٦٥٢ | سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بنون فوائد) |
| ١٩ ٣٦٥ ٧٣٠ | ١٧ ٣٠٥.٠٣٦ | (٢٠) |
| ٨٩٠.٧٧٦ | ٦٢١ ٨٠٩ | (٢٠) |
| ٦٩١.٠٨٠ | ٨١٤.٠٨١ | (٢٠) |
| ٢ ٣٨٠. ٦٩١ | ٤ ٤٨٨ ٩٩٢ | (٢٠) |
| ٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩ | ٣٤ ١٢٣ ٥٧٠ | |
| | | سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بنون فوائد) |
| | | سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على الأقساط لمدة ٦ سنوات (بنون فوائد) |

١٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

| | | |
|--------------|--------------|--|
| ٣٧ ٦٦١.٠٧٣ | ٣٤ ٤٣٢ ٥٩٦ | إجمالي قرض إسكان العاملين |
| (٥ ٣٢٧ ٧٦٦) | (٥ ٣٨٢ ١٨٠) | بند (ضمن بند المحول إلى قروض قصيرة الأجل |
| ٣٢ ٣٣٣ ٣٠٧ | ٢٩.٠٥٠ ٤١٦ | مديونة واردة مبنية أخرى) |
| (١٢ ٩٦٧ ٥٧٧) | (١١ ٧٤٥ ٣٨٠) | القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل |
| ١٩ ٣٦٥ ٧٣٠ | ١٧ ٣٠٥.٠٣٦ | بخصم: |
| | | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل |
| | | القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل |

١٧-٣ يتنصل قرض إسكان العاملين في قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص وبالبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصري وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢/٢٠١٣ حيث وافق مجلس الإدارة بجاسته 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 اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ عدد ١ ٧٧٥ عدد مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٤,٤ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٤ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مديونين وارصدة مبنية أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناءا 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 | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|--------------------------|--------------------------|--|
| <u>جنيه</u> ١ ٧٢٥ ١٢٥ | <u>جنيه</u> ١ ٣٠٩ ٦٢٥ | إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) |
| (٥٠١ ٠٠٠) | (٤٤٧ ١٢٥) | بخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (٢٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى) |
| <u>١ ٢٢٤ ١٢٥</u> | <u>٨٦٢ ٥٠٠</u> | القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل |
| (٣٣٣ ٣٤٩) | (٢٤٠ ٦٩١) | بخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل |
| <u>٨٩٠ ٧٧٦</u> | <u>٦٢١ ٨٠٩</u> | القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل |

١٧-٥ يتمثل قرض إسكان 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 الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٣ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٤٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة 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 (إيضاح رقم ٤٠-أ).

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 ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٢٥٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيه مصرى او ٢ ٥٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٩ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الاجل.

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 مصرى حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصرى ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذي تقدمه الشركة بمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيه مصرى وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلا من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥ الآف جنيه إلى ٦ الآف جنيه، وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,١ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الاجل.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

١٨- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى خسائر الفترة / العام الضريبية إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام بخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة/السنة المالية (إيراد) |
|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---|
| التزامات جنبيه | أصول جنبيه | التزامات جنبيه | أصول جنبيه | |
| ٦١٠.٣٣٠.٠٠٠ | — | ٥٧٤.٧٢٧.٣٤٥ | — | |
| — | ٤٩.٨٦٣.٥١٠ | — | ١٠٦.٨٧١.١٦٠ | |
| — | ٣٩.٧٧١.٠٣١ | — | — | |
| ٦١٠.٣٣٠.٠٠٠ | ٨٩.٦٣٤.٥٤١ | ٥٧٤.٧٢٧.٣٤٥ | ١٠٦.٨٧١.١٦٠ | |
| ٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩ | — | ٤٦٧.٨٥٦.١٨٥ | — | |
| (٦٥٧.٥٤٣.٨٢٨) | — | (٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩) | — | |
| (١٣٦.٨٤٨.٣٦٩) | — | (٥٢.٨٣٩.٢٧٤) | — | |

٢-١٨ الأصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | المخصصات الإجمالي |
|------------|------------|----------------------|
| جنبيه | جنبيه | |
| ٢٤.٣٠٠.٠٠٠ | ٢٥.٢٠٠.٠٠٠ | |
| ٢٤.٣٠٠.٠٠٠ | ٢٥.٢٠٠.٠٠٠ | |

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

٣-١٨ تسويات لاحساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | صافي (الخسارة) قبل الضريبة الضريبة على أساس سعر الضريبة المصرفيات غير القابلة للخصم تبرعات مدفوعة الجمعيات المشهورة وجهات حكومية أثر المخصصات أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والانتفاض في المخزون (أرباح) / خسائر رأسمالية أثر إيرادات استثمارات في شركات تابعة الإهلاك خسائر مرحلة الوعاء الضريبي الضريبة من واقع الاقرار الضريبي نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الضريبة المحاسبية |
|---------------|---------------|--|
| جنبيه | جنبيه | |
| (٣٩٩.٦٥٨.٢٧٠) | (٢٦٤.٥٤٥.٠٤١) | |
| — | — | %٢٢,٥ |
| ٧٢.٤٩٥.٣٢٣ | ٣٠.٤١٨٧.٤١٦ | |
| (١.٠٧٢.٩٣٢) | ٦.٧٨١.٢٤٦ | |
| ٨.٥٦٤.٧٧١ | ٤.٧٢٩.٥٨٤ | |
| ٣.٤٧٩.٠٤٢ | — | |
| ٣.٨٢٢.٢٥ | (٤.٢٣٣.٨٢٦) | |
| (١٦.٢٠٠.٠٠٠) | — | |
| ١٥١.٨٠٩.٩٠٤ | ١٥٨.٢٣٤.٠٢١ | |
| — | (١٧٦.٧٦٠.٦٩٣) | |
| (١٧٦.٧٦٠.١٣٧) | ٢٨.٣٩٢.٧٠٧ | |
| — | ٦.٣٨٨.٣٥٩ | %٢٢,٥ |
| — | — | |

٤-١٨ تعديل سعر الضريبة

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

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

- ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الارباح.
- ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الارباح 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 سبتمبر 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، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ ٪ من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥ ٪.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

١٩- المخزون

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|----------------------|----------------------|------------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ٧٣٨ ٧٧٧ ٤٥٩ | ٥١٨ ٣٧٦ ٤٥٩ | خامات رئيسية ومساعدة* |
| ٦٩١ ٥٣٥ ١٧٢ | ٦٤٧ ٣٧٠ ١١٥ | قطع غيار ومهمات** |
| ٢٥٣ ٥٦٧ ٩٧٠ | ١١٧ ٩٧٦ ٢٩٢ | إنتاج غير تام (اطوال) |
| ٣٦٣ ٧٣٦ ٧٣٧ | ٢٥٧ ٧٥٣ ٧١١ | إنتاج تام (اطوال) |
| ٢٤ ٥٣٨ ٢١٩ | — | إنتاج غير تام (مسطحات) |
| ٢٩٠ ٦٨٧ ٠٦٧ | ٤٣٩ ٧١٥ ٩٩٩ | إنتاج تام (مسطحات)** |
| <u>٢ ٣٦٢ ٨٤٢ ٦٢٤</u> | <u>١ ٩٨١ ١٩٢ ٥٧٦</u> | |

- * تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ٢٨٠ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣٠ سبتمبر 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 ٤,٣ مليون جنيه مصري على التوالي.

٢٠- العملاء والمدينون

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|----------------------|----------------------|--|
| جنيه | جنيه | |
| ١٣٥ ٣٠١ | ١٣٢ ٤٨٤ | عملاء |
| — | ٨٩ ٥٦٠ ٥٥٤ | اعتمادات عملاء (تصدير) |
| ١ ٨٠٠ ٠٠٠ | ٣ ٤٥٠ ٠٠٠ | أوراق قبض |
| ١٤٣ ٥٣٢ ٩٢٧ | ١٠١ ٥٢٩ ٧٨٨ | موردين - أرصدة مدينة |
| ٤٣٣ ٨٢٥ ٧٦٧ | ٤٣٦ ٨٥٥ ٣٣٣ | تأمينات لدى الغير |
| ٣ ٩٠٨ ٣٢٥ | ١٥ ٦١٣ ٢٣٩ | مصلحة الجمارك (امانات) |
| ٥٧٣ ٤٨٣ ٦٠٢ | ٦٤٥ ٤٨٨ ٦٥٩ | مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة* |
| ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع*** |
| ٤ ٢٧٤ ٧٧٣ | ٤ ٦٠٨ ٢٤٨ | إيرادات مستحقة |
| ٣٤ ٨٢٩ ٦٠٣ | ٤٤ ٧٢٣ ٣٥٧ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٨١ ٦٧٩ ٣٨٨ | ٨٩ ٨١٩ ٩٥٧ | ضريبة المبيعات |
| ١٢ ٣٤٢ ١٥٩ | ١٧ ٥٦٥ ١٠٢ | (١٧) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين |
| ٥ ٣٢٧ ٧٦٦ | ٥ ٣٨٢ ١٨٠ | (١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان |
| ٥٠١ ٠٠٠ | ٤٤٧ ١٢٥ | (١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين |
| ٢ ٠٢٩ ٩٤٨ | ١ ٩٣٤ ٨٩٧ | (١٧) المتضررين بمشروع بوابة (٨) |
| ٦٤٠ ٥٤٧ | ١ ١٣٣ ٠٩٦ | (١٧) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة |
| ٤١ ٦٩٨ ٦٣٣ | ٥٤ ٠٢٦ ٨١٧ | (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 | ١٧ ٣١٤ ٦١٨ | مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية**** |
| <u>١ ٥٧٤ ٧١٧ ٣٠٤</u> | <u>١ ٨٢٠ ٨٥٦ ٦٦٢</u> | مدينون متنوعون |
| (٤٨ ٤١٣ ١٧٨) | (٤٨ ٤١٣ ١٧٨) | يخصم: |
| <u>١ ٥٢٦ ٣٠٤ ١٢٦</u> | <u>١ ٧٧٢ ٤٤٣ ٤٨٤</u> | خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**** |

شركة العز الدخيلة للصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

* تتضمن أرصدة مصالحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصלב المسطح والمسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٤ و٢٠٠٥/٢٠٠٥ وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٥ ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصالحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩-٢٠١٣ حتى ٢٠١٣.

** تتمثل أرصدة مصالحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية ومساحات التثمين 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 والبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الحنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مانصفة بين شركة العز الدخيلة للصليب - الإسكندرية وكلا من شركة حديد عز (الشركة الفايضة) وشركة مصانع العز للرقلة وجارى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٣٥-٥).

خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

| الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ | الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ | أول يناير ٢٠١٦ | خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
|------------------------|------------------------|-------------------|---|
| ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | أرصدة مدينة |
| ٤٥١٣٤١٧٨ | ٤٥١٣٤١٧٨ | ٤٥١٣٤١٧٨ | ٣٢٧٩٠٠٠٠ |
| ٤٨٤١٣١٧٨ | ٤٨٤١٣١٧٨ | ٤٨٤١٣١٧٨ | ٣٢٧٩٠٠٠٠ |

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

- ٢١ -

٢٠١٥/١٢/٣١
جند
٢٠١٦/٩/٣٠
جند
إيضاح رقم

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|------------|------------|------------|--------------------|
| ٢٨٨٤٥٥٤٥٨٥ | ١٨٨٥٧٨٠٤٩٠ | ١٨٨٥٧٨٠٤٩٠ | بنوك عملة محلية |
| ٣٧٠٧٧٧٨٨ | ٢١٨٦٥٠٠٣ | ٢١٨٦٥٠٠٣ | حسابات جارية |
| ٤٤٨٨٧٤٧١٥ | ٣٥١٩٦٩٨٣٨ | ٣٥١٩٦٩٨٣٨ | شيكات برسم التحصيل |
| ٣٣٧٠٥٠٧٠٨٨ | ٢٢٦٩٨١٨٨٢٩ | ٢٢٦٩٨١٨٨٢٩ | وإلح لأجل |
| ٣٧٣٢٩٥٤ | ٢٠٣٩٦٩٢١٩ | ٢٠٣٩٦٩٢١٩ | بنوك عملة أجنبية |
| ١٠١٦٣٦١٢٧ | ٥٥٥٢٥١٢٣ | ٥٥٥٢٥١٢٣ | حسابات جارية |
| ١٠٥٣٦٩٥٨١ | ٢٥٩٤٩٤٣٤٢ | ٢٥٩٤٩٤٣٤٢ | وإلح لأجل |
| ٣٤٧٥٨٧٦٦٦٩ | ٢٥٢٩٣١٣١٧١ | ٢٥٢٩٣١٣١٧١ | بنوك عملة أجنبية |

رصيد التقديرية بالبنوك والصندوق
لخصم:
بنوك سحب على المكشوف
بنوك عملة محلية
بنوك عملاء أجنبية
رصيد البنوك سحب على المكشوف
لخصم:

| ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ |
|------------|------------|------------|-----------|
| ٨٢٠٣٢٧٣٥ | ٤٣٩٢٢٢٠٢٨ | ٤٣٩٢٢٢٠٢٨ | (٢٢) |
| ٩٠١١٦٨٠٢ | ١٧١٤١٨٦٣ | ١٧١٤١٨٦٣ | (٢٢) |
| ١٧٢١٤٩٥٣٧ | ٦١٠٦٣٨٩١ | ٦١٠٦٣٨٩١ | |
| ٢١٦٤٢٩٥٦٧٦ | ١٢٢٤٤٥٤٥٠١ | ١٢٢٤٤٥٤٥٠١ | |
| ١١٣٩٤٣١٤٥٦ | ١٢٤٣٧٩٤٧٧٩ | ١٢٤٣٧٩٤٧٧٩ | |

وإلح مجمدة وحسابات جارية مجمدة
صافي التقديرية وما في حكمها في آخر الفترة
/ العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية

شركة العز الدخيلة لتصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٢ - بنوك أرصدة دائنة

| ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/١٢/٣١ |
|---------------------------------|-------------|
| بنوك سحب على المكشوف | ٤٣٩٢٢.٠٧٨ |
| بنوك عملة محلية | ١٧١٤١٨٦٣ |
| بنوك عملة اجنبية | ٦١.٠٦٣٨٩١ |
| بنوك - تسهيلات ائتمانية* | |
| بنوك تسهيلات عملة محلية | ١٧١٢.٠٨٩٣٥٤ |
| بنوك تسهيلات عملة اجنبية | ٢٥٠٣٢٨٣٦٣١ |
| بنوك تسهيلات عملة اجنبية | ٤٢١٥٣٧٢٩٨٥ |
| | ٤٢٧٦٤٣٦٨٧٦ |
| | ٥٣٥٨٢٧٠٨٣٦ |

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل المنزوعة من البنوك المحلية والجنبه المصرى والعملة المصرى والتسهيلات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهوى المعن بالبنك المركزي المصرى على المبالغ المسحورة بالجنبه المصرى وطبقا لسعر الليور الشهوى على المبالغ المسحورة بالعملة الاجنبية وذلك وفقا للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بفتح الشركة حدودا للتسهيلات الائتمانية في اطار خطة الشركة التمويلية (ايضا رقم ٢٣-١).

٢٣ - الالتزامات طويلة الأجل

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

| العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة) | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ |
|---|-------------|------------|
| ٣-١ | ٣٨٩٥١٦٧٨٩ | ٥١٢٣٥٤.٥٠ |
| ٢-١ | ٢٠٠٨.٠٢٧٣٧٧ | ١٦٤١٧٥٤٧٢٤ |
| ٢ | ٤٠.٤١٤.٠٢٤ | ٤٥٨٣٢٩٤٤ |
| | ٢٤٣٧٩٥٨١٩٠ | ٢١٩٩٩٤١٧١٨ |

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

| ١ | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ |
|-----|------------|------------|
| ٢-١ | ٢٠٦٩٤٢٤٩٨ | ٧٠١٠٥٠٦٨١ |
| | ٢٠٦٩٤٢٤٩٨ | ٧٠١٠٥٠٦٨١ |
| | ٢٦٤٤٩٠٠٦٨٨ | ٢٩٠٠٩٩٢٣٩٩ |

١-١ قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
اقساط تصف سنوية
في تاريخ الاستحقاق النهائي
سعر الكوربور ايداع + ٢,٥٪
سعر الكوربور للاقراض + ١,٥٪
سعر الكوربور للاقراض + ١,٧٥٪

٢-٢ قروض وتسهيلات عملة أجنبية
فائدة متغيرة
في تاريخ الاستحقاق النهائي
في تاريخ الاستحقاق الشهوى
٢٪-٤٪ فوق سعر الليور الشهوى

- * يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري بالإرصدة المقارنة مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة). وقد تم سداد الرصيد المتبقي من هذا العقد والبالغ ١٧٩ مليون جنيه مصري في ٥ أغسطس ٢٠١٦.
- * 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 وتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥١٢ مليون جنيه مصري.
- ** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الأهلي حاليا - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- وقد 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 البالغ إجماليه مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٧٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٣ 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 ابريل 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 كما تم إخطار الشركة في ٢٥ مايو ٢٠١٦ بمد فترة التسهيل الدوار المتوسط الاجل لمدة سنة إضافية يستحق في ٣٠ ابريل ٢٠١٨.
- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٩٠ مليون جينه 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 بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أي سداد جزئي أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.
- قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٧٧٩ مليون جنيه مصري.

شركة العن الداخلية للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دولار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الااهلى حالياً - في ديسمبر ٢٠١٠ بقيمة ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعاقله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديات في خط جديد تسليح ومشروع معالجة الآتية الحديد وتصنيع ممولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم مد تاريخ الاستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لعين تجديد القرض المذكور.

وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحورة بالعمله الأجنبيه لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلا من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقا لبنود عقد التسهيل.

ويبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٤٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام.

***** 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

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | التبديلات |
|-------------|-----------|----------------------------|
| جند | جند | بالعلة المحلية |
| ٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤ | --- | أقساط قروض بالعمله المحلية |
| ٣ ٩٧٣ ٣٠٩ | ٣ ٩٧٣ ٣١٠ | التزامات قصيرة الأجل أخرى* |
| ٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣ | ٣ ٩٧٣ ٣١٠ | |

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

| ٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠ | ٤٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ |
|-------------|-------------|
| ٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠ | ٤٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| ٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣ | ٤٤٧ ٩٧٣ ٣١٠ |

أقساط قروض بالعمله الأجنبيه

* تقوم الشركة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة للميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الائتاع المحددة بشروط الترخيص والمتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٢٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدنى كلى.

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

ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة انه وفقاً للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فان صدور حكم نهائي من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة ان 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 الائتاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلى القضاء.

شركة العز الدخيلة لتصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وقد ترتب على 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 ٢٠١١ لسنة ١٤٠٩ لرفع القضية رقم ١٤٠٩ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى قامت الشركة برفع القضية رقم ١٧ لسنة ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بحل القضية لحسمته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة بقيمة 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 الاحتفاظ 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.

وطيه قامت الشركة باستئناف الحكم بوقف ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وبجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعاقبي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الاستورية رقم ٥٤ لسنة ٢٥ 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 في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كمضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الاعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت ادارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٢١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٨-٢).

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

بيانات القروض بالعملة المحلية والأجنبية

| عنة القرض | سعر الفائدة | الإجمالي | ١٢ شهر أو أقل | ٣-٢ سنوات | فروض بدون ضمان |
|-------------------|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------------------------|
| جنيه مصرى | ٩,٧٥٪ - ١١٪ | ٢١٥٤١٠٨٧٧٤ | جنيه | جنيه | وتسهيلات التمانية طويلة الاجل |
| دولار أمريكي | ٣ | ٢١٥٤١٠٨٧٧٤ | - | ٢١٥٤١٠٨٧٧٤ | قروض بدون ضمان |
| يورو | ٣ | ٤٧٨,٩٣٣ | - | ٤٧٨,٩٣٣ | وتسهيلات التمانية طويلة الاجل |
| جنيه مصرى | ٣ | ٤٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | قروض بدون ضمان |
| إجمالي قروض محلية | | ٤٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | | ٤٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | قروض بدون ضمان |
| إجمالي قروض أخرى | | ٤٩٨,٨٠٦,٢٥٣ | | ٣٩٧٣٣,٠٩ | إجمالي قروض محلية |
| إجمالي | | ٤٤٧,٩٧٣,٣٠٩ | | ٤٤٧,٩٧٣,٣٠٩ | إجمالي قروض أخرى |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٤- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|---------------|---------------|--------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ٦٠٦ ٥٤٨ ٠٥٤ | ٦٠٧ ٣٤١ ٩١٠ | موردون |
| ٣٣٦ ٩٦٥ ١٦١ | ٣٤٣ ٥٥٧ ٦٣٨ | عملاء- أرصدة دائنة |
| ٢٥ ٠٨٥ ٠٨٩ | ١٧ ٣١٩ ٦٨١ | فوائد مستحقة |
| ١٥٠ ٨٤١ ٢٤٩ | ١٥٨ ٥٩٥ ٢٣٤ | مصروفات مستحقة |
| ١١٦ ٦٨٧ ٧٤٥ | ١٩٧ ٠٤١ ٦٢٤ | ضريبة المبيعات |
| ١٦ ١٣٩ ٥٧٧ | ١٣ ١٦٣ ٣٥٥ | تأمين أعمال محتجزة |
| ٧ ٣٢٦ ٨٦٦ | ١٨ ٢٨٩ ٤٠٢ | مصلحة الضرائب |
| ٤ ٧٣٦ ٩٣٥ | ٤٠ ٥٧٠ ٣١٧ | هيئة الميناء |
| ١٥ ٨٩٢ ٢٥٩ | ١٨ ٥٩٩ ٨٤٩ | دائنون متنوعون |
| ١ ٢٨٠ ٢٢٢ ٩٣٥ | ١ ٤١٤ ٤٧٩ ٠١٠ | |

٢٥- المخصصات

| الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ | المستخدم خلال الفترة | التدعيم خلال الفترة | الرصيد في ٢٠١٦/١/١ | |
|------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٢٠٦ ٤٥٤ ٠٩٣ | — | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٢ ٤٥٤ ٠٩٣ | * مخصص ضرائب ومطالبات |
| ١ ٦٨٧ ٩٥٢ | (٢٦٧ ٠٧٢) | — | ١ ٩٥٥ ٠٢٤ | مخصص قضايا عمالية ومدنية |
| ٢٠٨ ١٤٢ ٠٤٥ | (٢٦٧ ٠٧٢) | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٤ ٤٠٩ ١١٧ | |

* 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 أن 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 وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٩,٧٧ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٣,٢ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

شركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|--|
| <u>جنيهاً</u> | <u>جنيهاً</u> | |
| ١١٣ ٠٧٥ ٨٧٣ | ١٢٤ ٦٢٦ ٨٩٦ | القيمة الحالية لالتزامات النظام الغير ممولة |
| (٥٧ ١٥٦ ٠٩٠) | (٥٣ ٠٦٠ ٨٢٩) | (بخصم): |
| <u>٥٥ ٩١٩ ٧٨٣</u> | <u>٧١ ٥٦٦ ٠٦٧</u> | تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها * |
| ٣ ٢٢٨ ٢٠٠ | ٣ ٨٧٧ ٧٠٠ | إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:- |
| ٥٢ ٦٩١ ٥٨٣ | ٦٧ ٦٨٨ ٣٦٧ | المدرج ضمن الالتزامات المتداولة |
| <u>٥٥ ٩١٩ ٧٨٣</u> | <u>٧١ ٥٦٦ ٠٦٧</u> | المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل |

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

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة / العام فيما يلى:

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| <u>جنيهاً</u> | <u>جنيهاً</u> | |
| ٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣ | ١٠٠ ٧٢٧ ٣٠٣ | الرصيد فى اول الفترة / العام |
| ٣ ٣٤٤ ٤٧٠ | ٢ ٥٢٨ ٠٩٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٧ ٩٠٤ ٢٥٠ | ٦ ٦٤١ ٠٨٠ | تكلفة العائد |
| <u>١٠٠ ٧٢٧ ٣٠٣</u> | <u>١٠٩ ٨٩٦ ٤٧٦</u> | |
| ١٥ ٥٠٥ ٧٧٠ | ١٩ ٧٧٦ ٦٢٠ | يضاف: |
| <u>١١٦ ٢٣٣ ٠٧٣</u> | <u>١٢٩ ٦٧٣ ٠٩٦</u> | اشتراكات العاملين المدفوعة |
| (٣ ١٥٧ ٢٠٠) | (٥ ٠٤٦ ٢٠٠) | بخصم: |
| <u>١١٣ ٠٧٥ ٨٧٣</u> | <u>١٢٤ ٦٢٦ ٨٩٦</u> | معاشات مدفوعة |

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل خلال الفترة / العام فيما يلى:-

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|--|
| <u>جنيهاً</u> | <u>جنيهاً</u> | |
| ٣ ٣٤٤ ٤٧٠ | ٢ ٥٢٨ ٠٩٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٧ ٩٠٤ ٢٥٠ | ٦ ٦٤١ ٠٨٠ | تكلفة العائد |
| ١ ٠٦٥ ٠٣١ | ٤ ٠٩٥ ٢٦١ | قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام |
| <u>١٢ ٣١٣ ٧٥١</u> | <u>١٣ ٢٦٤ ٤٣٤</u> | |

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

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|------------|-----------|---|
| %١٥,٢٥ | %١٥,٢٥ | متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا |
| %١١ | %١١ | أ- معدل سعر الخصم |
| | | ب- معدل تضخم الأسعار |
| %١٤,٥ | %١٥,٢٥ | متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا |
| %١٠ | %١١ | أ- معدل سعر الخصم |
| | | ب- معدل التضخم |

شركة العز الداخلية للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم للائتمانات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقا للدراسة الخبير الاكثوارى:-

| معدل الخصم /١٥,٥ | معدل الخصم /١٥,٢٥ | معدل الخصم /١٤,٥ | القيمة الحالية للائتمانات تكلفة الخدمة |
|---------------------|----------------------|---------------------|---|
| خفجه | خفجه | خفجه | |
| ٦١ ٨٣٢ ٣٧٣ | ٦٣ ٠٨٢ ٥١١ | ٦٤ ٣٧٤ ٥٨١ | |
| ٢ ٨٥٥ ٧٢٩ | ٢ ٩٢٤ ٧٦٥ | ٢ ٩٩٦ ٧٤٤ | |

اللائتمانات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | التعويضات المتوقعة | بيانات ديموجرافية |
|------------|-----------|--------------------|---------------------|
| خفجه | خفجه | | |
| ٢ ٧٨٢ ٤٠٠ | ٣ ٤٤٢ ٥٢٦ | | عدد العاملين |
| ٢ ٧٨٢ ٤٠٠ | ٣ ٤٤٢ ٥٢٦ | | مدة الخدمة المتبقية |
| | | | عدد المستفيدين |
| | | | متوسط السن |
| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | | |
| ٣ ٧٩٧ | ٣ ٧٩٧ | | عامل |
| ١٨,٦ | ١٨,٦ | | سنة |
| ٤١,٠ | ٤١,٠ | | عامل |
| ٤١,٤٠ | ٤١,٤٠ | | سنة |

٢٧- الأذونات 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 وتأثير 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.
- يتولى 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 الى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والالتزاماتهم.

١-٨ خطر السوق

يشتمل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن توثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤثرات المقبولة مع تعظيم العائد.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

| بيان | دولار امريكي | ين ياباني | يورو | جنيه استرليني | اجمالي المعادل بالجنيه المصري |
|----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | | | | |
| العملاء | ١٠.١٤٢.٧٥٨ | -- | -- | -- | ٨٩.٥٦٠.٥٥٤ |
| مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى | ١٨٢.٧٧٥ | -- | ١.٠٩٤ | -- | ١.٦٢٤.٧١٩ |
| النقدية وما في حكمها | ٢٧.١٢٧.٦٣١ | ١٠.٨٥٥.٦٧٣ | ١.٨٩٨.٢٨٩ | ٢٣.٨٦٢ | ٢٥٩.٥٥٢.٢٥٣ |
| إجمالي الأصول بالعملة | ٣٧.٤٥٣.١٦٤ | ١٠.٨٥٥.٦٧٣ | ١.٨٩٩.٣٨٣ | ٢٣.٨٦٢ | ٣٥٠.٧٣٧.٥٢٦ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٣٩.٣٢٦.١٩٧ | ٧.٨٣٣.٨٠٠ | ٨٣٦.٨١٩ | ٤١.٤٢٦ | ٣٥٨.٧٣٧.٣٧٢ |
| قروض وتسهيلات بنكية | ٤٠٨.٥٠٩.٥٩٨ | ٢٨.٢٦٨.٦٢٦ | ٣.٥٢٦.٣٤٢ | ٢٠.٠٦٩ | ٣.٦٦٥.٤٧٥.٦٥٩ |
| إجمالي الالتزامات بالعملة | ٤٤٧.٨٣٥.٧٩٥ | ٣٦.١٠٢.٤٢٦ | ٤.٣٦٣.١٦١ | ٦١.٤٩٥ | ٤.٠٢٤.٢١٣.٠٣١ |
| (عجز) التعرض للخطر | (٤١٠.٣٨٢.٦٣٢) | (٢٥.٢٤٦.٧٥٣) | (٢.٤٦٣.٧٧٨) | (٣٧.٦٣٣) | (٣.٦٧٣.٤٧٥.٥٠٥) |
| المعادل بالجنيه المصري | (٣.٦٤٦.٠٧٠.٤٢٤) | (٢.٢٣٦.٥٣٣) | (٢٤.٧٢٩.٦١٥) | (٤٣٨.٩٣٣) | (٣.٦٧٣.٤٧٥.٥٠٥) |

| بيان | دولار امريكي | ين ياباني | يورو | جنيه استرليني | اجمالي المعادل بالجنيه المصري |
|----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | | | | |
| العملاء | ٧٩.٢٣٩ | -- | ٢٠.١٩٤ | ١.٨١٥ | ٨٠٨.٩٤٦ |
| مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى | ١١.٢٨٧.٨٥٩ | ٥٥٠.٩٩٧٣ | ٢.٢٠.٧٤٥ | ٢.٧٦٣ | ١.٠٥٣.٦٩.٥٨٧ |
| النقدية وما في حكمها | ١١.٣٦٧.٠٩٨ | ٥٥٠.٩٩٧٣ | ٢.٤٠.٩٣٩ | ٤.٥٧٨ | ١.٠٦١.٧٨.٥٣٣ |
| إجمالي الأصول بالعملة | ٣٥.٦٠٨.٢١٣ | ٨.٨٠٠.٠٠٠ | ١.٨٧٣.٥٧٢ | ١٢.٣٧٤ | ٢٩٥.٥٦٦.٤٤٩ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٤٥٤.٣٦٣.٤٥٩ | ٥٤.٨٦٣.٣٣٩ | ٩.٨٤٤.١٨٤ | ٢٣.٦١٧ | ٣.٦٤٥.٧٩٠.٥٢٧ |
| قروض وتسهيلات بنكية | ٤٨٩.٩٧١.٦٧٢ | ٦٣.٦٦٣.٣٣٩ | ١١.٧١٧.٧٥٦ | ٣٥.٩٩١ | ٣.٩٤١.٣٥٦.٥٧٦ |
| إجمالي الالتزامات بالعملة | (٤٧٨.٦٠٤.٥٧٤) | (٥٨.١٥٣.٣٦٦) | (٩.٦٧٦.٨١٧) | (٣١.٤١٣) | (٣.٨٣٥.١٧٨.٠٤٣) |
| (عجز) التعرض للخطر | (٤٤٢.٩٩٦.٣٦١) | (٤٩.٣٥٣.٣٦٦) | (٨.٨٠٣.٢٤٥) | (١٩.٠٣٩) | (٣.٨٣٥.١٧٨.٠٤٣) |
| المعادل بالجنيه المصري | (٣.٧٤٨.٠٩٠.٠٣٠) | (٣.٧١٢.٣٤٠) | (٨٣.٠١٠.٥٣٨) | (٣٦٥.١٣٥) | (٣.٨٣٥.١٧٨.٠٤٣) |

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

| متوسط أسعار الصرف | | أسعار الإقبال | | |
|-------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| بيع | شراء | بيع | شراء | |
| ٧,٧٣٥٣ | ٧,٧٠١٩ | ٧,٨٣٠١ | ٧,٧٨٠١ | دولار امريكي |
| ٠,٠٦٣٨ | ٠,٠٦٣٦ | ٠,٠٦٣٨٢ | ٠,٠٦٣٦٤ | ين ياباني |
| ١١,٨٢٧٥ | ١١,٧٤٤٠ | ١١,٦١٠٥ | ١١,٥٢ | جنيه استرليني |
| ٨,٥٦٤٨ | ٨,٤٧٩٥ | ٨,٥٦٣٨ | ٨,٤٩٥١ | 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، وذلك نتيجة إلي نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية. وقد أثر ذلك علي 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 سبتمبر ٢٠١٦ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣٦٧ 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 سبتمبر ٢٠١٦ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧ ٦٢٥ مليون جنيه مصري (٨ ٧٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥٨٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٤١٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢ ٥٠٢ مليون جنيه مصري (٣ ٤٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ١٦١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٧٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|-------------|-----------|--------------|
| ٧,٥ - ٨,٤٥ | ٨ - ١١,٠٥ | جنيه مصري |
| ١,٩٢ - ١,٨١ | ٢,١ - ٣,٥ | دولار أمريكي |
| ١,٥ | ١,٤٦ | 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 | ٢٠١٦/٩/٣٠ | إيضاح رقم | البيان |
|---------------|-------------------------------|-----------|---|
| ٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩ | ٢ ٥٠٢ ٤٤٨ ١٦٨ (٢١) | | أصول مالية - ودائع وحسابات جارية بفائدة |
| ٨ ٧٥٧ ٩٣٥ ٥٤٧ | ٧ ٥٧٩ ٥٦٩ ٦٤١ (٢٣-٢٢)،(٢٣-٢٢) | | التزامات مالية (قروض وتسهيلات) |

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

ب- خطر الائتمان

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

شركة العز الدخيلة للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المنتظمة 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. تدبر الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

- العملاء وأوراق القبض والمدينين

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 يتم مقارنة اكل عميل وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة وذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

- التقنية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة التقديرة وما في حكمها والودائع المالية(إن وجدت) في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر 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.

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن مهبج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمعالجة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر التقديرة الكافية عند الطلب لمقايته 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 معرزة متاحة.

٢٧-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض الى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في اجمالي الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصا منها التقديرة وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة الدورية بالإضافة الى صافي القروض.

٢٧-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصا أي تسويات انتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل 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 للإدارة المالية أو لأداة مشابهة 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 والدائون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائون 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 سبتمبر 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- الاحتياطات

| ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| <u>جنيهاً</u> | <u>جنيهاً</u> | احتياطي قانوني* |
| ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ | ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ | احتياطي عام** |
| ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ | ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ | |
| <u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u> | <u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u> | |

* الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي 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 بناء 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 وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

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

هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير 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.

شركة النر الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على اساس ضموح أرباح مشروعات الصلب المسطوح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات اعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر واكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري بقيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير ، وتري الشركة أن هذا الاجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وانها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٢٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الاسكندرية والتي تداولت بالحسابات، وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وباحالتها الى محكمة تنفيذ الاسكندرية فطعت الشركة على هذا الحكم بالاستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق، كما طعت وزارة المالية بالاستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئناف ليصدر فيها حكم واحد وبجلسة ٣ اغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بالغاء الحكم المستأنف وبإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة ببيئة 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 فواتر التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن 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 العاوة قانونا وبناءً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الاسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولذا ينظر الدعوى و بحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان و جرى المتابعة.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستددة 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 اكتوبر 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 لوحددة 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 يصح 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 ٢٠١٩ قضاة إداري الاسكندرية بطلب الحكم بصفحة 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 وحدد لها جلسة ٢٢ أكتوبر ٢٠١٦ لتقديم المذكرات وقد تم إحالتها للمفوضين ولم يتم تحديد جلسة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد نظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في استرداد 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 مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل باللجنة الداخلية لانتهاء هذا النزاع.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجارى العمل باللجنة الداخلية لانتهاء هذا الخلاف.
- 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 التهريب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة باستئناف الحكم وبلجسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوي رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبلجسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى، و باشر الخبير مأموريته ولم يودع تقريره حتى الآن، والدعوي مؤجلة لتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ لايداع التقرير وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وتم تأجيل القضية لجلسة ١٢ ديسمبر ٢٠١٦.
- 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 مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري 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 ٢٠١٥/٢٠١٣.

٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات

- **موقف الفحص** ٢٩-٣-١ 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 مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية فى 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 أول درجة المستأنف وتمت الإحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد نظرها لجلسة ٥ فبراير ٢٠١٧ للمستندات وتم تأجيلها لجلسة ٥ فبراير ٢٠١٧.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. 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 البييليت 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 سدادها 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 لأنها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠٠٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٢٠٠٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، ومحدد لها جلسة ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧ للإطلاع وتم تأجيلها لجلسة ١٥ يناير ٢٠١٧.

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 التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية 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 في 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 سبتمبر ٢٠١٦

- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والظعن 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 والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ٤٧٤ ٠٥٥ ١٧ جنيه وجاري اتخاذ إجراءات الطعن عليها أمام محكمة القضاء الإدارية.

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

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

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

| ٢٠١٥/٩/٣٠ | ٢٠١٦/٩/٣٠ | (جنيه) | صافي (خسارة) الفترة |
|---------------|---------------|------------|--|
| (٣١٨ ٦١٠ ٩٣٢) | (٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦) | (سهم) | الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية الفترة |
| ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | (جنيه/سهم) | نصيب السهم فى (خسارة) الفترة |
| (٢٣,٨٤) | (١٦,٣٢) | | |

٣١- **نظام التأمينات والمعاشات**

تساهم الشركة فى 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 سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩,٣ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك فى الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة فى هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٤٥ مليون جنيه مصرى 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 سبتمبر 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 فى الآتى:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

| ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه |
|--------------------|-------------------|
| ٧٦٢ ٥٦٥ | ٤ ٦٠٨ ٥٣٧ |
| -- | ٤٩ ٥٣٣ |
| ٥٩٨ ٦١٩ | - |
| ١ ٣٦١ ١٨٤ | ٤ ٦٥٨ ٠٧٠ |
| ١ ٦٨٩ ٨٢٩ | ٣٤٤ ٧٧٥ |
| ١ ٦٨٩ ٨٢٩ | ٣٤٤ ٧٧٥ |
| -- | ٥٦١ ٠٢٨ |
| -- | ٢ ٢٢٠ |
| -- | ٥٦٣ ٢٤٨ |
| ٣ ٠٥١ ٠١٣ | ٥ ٥٦٦ ٠٩٣ |

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب عملاء - أرصدة مدينة
مدينون متنوعون
حساب جارى - مدين

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جارى - مدين

مجموعة شركات عز

شركة مصانع عز للدرفلة
شركة الجوهرة

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

| | |
|-----------|-----------|
| ٨ ٢٩٢ | -- |
| ١ ٦١٢ ٣٥٣ | ٣ ٣٨٩ ٧٩٣ |
| ١ ٢٤٦ ٠٧٥ | ١ ٤٩٥ ٢١٩ |
| ٢ ٨٦٦ ٧٢٠ | ٤ ٨٨٥ ٠١٢ |
| ١٤ ٢٦١ | ٢٩٦ ٢٠٢ |
| ٣٧٩ ٢٧٠ | -- |
| ٣٩٣ ٥٣١ | ٢٩٦ ٢٠٢ |
| ٥١٢ ٢٨٤ | ١٨٦ ٧٣٩ |
| ٢٢٦ ٢٦٤ | ٢٣٣ ٣٩٦ |
| ٧٣٨ ٥٤٨ | ٤٢٠ ١٣٥ |
| ١ ٧٨٠ ٣٥٤ | ١٢٢ ٤٨٨ |
| -- | ٣ ٨٠٤ ٧٠٣ |
| -- | ٢٩٩ ٦٨٦ |
| ٥٤ ٣٥٧ | ٢٤ ٢٠٤ |
| ١ ٨٣٤ ٧١١ | ٤ ٢٥١ ٠٨١ |
| ٥ ٨٣٣ ٥١٠ | ٩ ٨٥٢ ٤٣١ |

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

عملاء أرصدة دائنة
موردين أرصدة دائنة
حساب جارى - دائن

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة
موردين - أرصدة دائنة

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات

موردين أرصدة دائنة
حساب جارى دائن

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
شركة حديد عز - حساب جارى 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 سبتمبر ٢٠١٦

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

| اسم الشركة | طبيعة التعامل | قيمة التعامل بيعه | قيمة التعامل شراءه |
|--|--------------------------------------|-------------------|--------------------|
| أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات 'كونتراسيتل' | | | |
| | قشور وأكاسيد | ١٧ ٩٥٨ ١٣٦ | |
| | توريد سولار وبنزين | --- | ٤ ٠٢١ ٦٣١ |
| | إيجار معدات | --- | ٢ ٨٧٢ ٧٢٥ |
| | أخرى | --- | ٢٣٩ ٥٨٠ |
| | إيجارات | ١٨ ٠٠٠ | |
| | خزده مسترجعه | --- | ٣ ٧٤٦ ١٣٥ |
| | الخبث المتكرج | --- | ٣٣٩ ٢٤٨ |
| | مقاولات | --- | ٣١٣ ٨٠١ |
| | نولون نقل السولار | --- | ١٦ ٧٢٢ |
| | الإجمالى | ١٧ ٩٧٦ ١٣٦ | ١١ ٥٤٩ ٨٤٢ |
| ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح | | | |
| | حديد تسليم | ١ ٩٨٧ ٢٣٩ | --- |
| | الإجمالى | ١ ٩٨٧ ٢٣٩ | --- |
| ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات | | | |
| | بالتات خشب | --- | ١ ٤١٤ ٧٣٢ |
| | الإجمالى | --- | ١ ٤١٤ ٧٣٢ |
| د- مجموعة شركات العز | | | |
| | شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء | ١٦ ٤٢٤ ٢٥٣ | --- |
| | شركة حديد عز | ٥ ٠٦٢ ٩١٦ | --- |
| | شركة مصانع العز للدرفلة | ٤٤ ١٤٩ ٥٨٤ | --- |
| | الإجمالى | ٦٥ ٦٣٦ ٧٥٣ | --- |

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

٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة وتتمثل فى 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 فى 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

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

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 الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح 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 طبقا لآخر ميزانية معتمدة.

٣٢-١٠ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الاهلي 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 ٢٨٠ 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 الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٤١ ٦٠٨ ٨٧٠ جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

| | |
|-------------|--|
| ١٧١ ٢٣٤ ٦٨٢ | ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant) |
| ٥٢ ٨١٠ ٠٨٨ | ٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM) |
| ٢ ٧٥٥ ٧٠٠ | ٣- مشروع الكمرات العرضية لاوتاش الشحن |
| ١ ٣٣٨ ٥٦٩ | ٤- مشروع انارة بالطاقة الشمسية - ارض بزان . |
| ١ ٢٩٠ ٧٩٢ | ٥- مشروع شراء ثلاث موازين - عربة نقل البيليت |
| ٢ ٨٤٦ ٢٥٢ | ٦- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (central bag filter) |
| ١ ٥٣١ ٧٥٧ | ٧- مشروع نظام شبكات Blade center network module |
| ١ ٩٦٨ ٨٦٧ | ٨- مشروع نظام Security center perpetual LIC |
| ١ ٤٥٣ ٥٠٠ | ٩- مشروع لوحات تحكم - ورشة الكهرباء |
| ٤ ٣٧٨ ٦٦٣ | ١٠- اخري |
| ٢٤١ ٦٠٨ ٨٧٠ | إجمالي |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 | ٢٠١٦/٩/٣٠ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| المعادل | المعادل | |
| بالجنيه المصري | بالجنيه المصري | |
| | | الاعتمادات المستندية |
| ٢٦ ٣٦٨ ٠٢٤ | ٤٥ ٨٠١ ٩٢٨ | دولار امريكى |
| ٣ ٥٥٨ ٠٦٦ | ١٥ ٤٢٢ ٢٠٥ | يورو |
| | | خطابات ضمان |
| ٨ ٥٨٠ ٠٠٠ | ٩ ٧٦٨ ٠٠٠ | دولار امريكى |
| ١ ٣٠٤ ٢٢٠ | ٢ ٠٢٨ ٧٢٠ | 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 رأس 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.

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 طبقاً 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 وفقاً للمركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والافتراضات الموضحة تفصيلاً 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 دانييتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال.

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

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٥ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة أية 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 وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات 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 يعني إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إليها إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة و حسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعني إلغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة الأول من نوفمبر ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة وتم تأجيلها لجلسة ٤ فبراير ٢٠١٧.

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.

وبناء على ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أية التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوى.

شركة العن الدخيلة للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحسب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرضى والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احسب حصمة 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 أبدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٣ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لغوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقى ثلاثة دعاوى لا تزال متداولة.

- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالافتقار التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٧/٧/٢٠١١ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

| الحكم | عدد |
|--|-----|
| رفض (ادهم لازلت مستأنفة) | ٢ |
| سقوط بالتقادم الحولي (لازلت مستأنفة) | ١ |
| حكم باعتبارها كأن لم تكن | ٢ |
| لازلت متداولة | ٢ |

وترى إدارة 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 الى محكمة الجنايات

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة "تياية الأموال العامة" في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٢٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التزيج أو تسهيل تزيج 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 باقى السادة العاملين المحالين الى محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ تقضت محكمة القضاء هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ١٣ق، وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لتنظرها من جديد وقررت المحكمة نيب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢٠ نوفمبر ٢٠١٦ لتقرير لجنة الخبراء وتم تأجيلها لجلسة ١٩ مارس ٢٠١٧ لاستكمال تقرير الخبراء.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

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 وتسليمها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ 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 مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري، لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة وإستناداً لرأى المستشار القانوني للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بالأعوام السابقة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري يتمثل في نصيب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية من الغرامة المدفوعة.

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

٣-٣٦ 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 مضافاً إليها 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).

٣-٣٧ شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

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 وGRAMة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف 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 الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصده 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 وأشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

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

٣٩- أحداث لاحقة

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

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

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

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

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٤٠-١ المعاملات 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.

٤٠-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

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 (لطريقه 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 | مباني وإنشاءات |
| ٣٣,٣ | مباني الإدارة |
| ٢٥ | مباني 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 داخلي دراجات |
| ٤ | عدد وأدوات |
| ٦,٦ | أثاث ومعدات مكاتب |
| ١٠ | أثاث ومعدات حاسب آلي أثاث ومعدات مكاتب |

شركة العز الدخيلة للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣-٤٠ 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 أفتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم إنهائها منها ويكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤-٤٠ تكلفة الاقتراض

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

٥-٤٠ الاستثمارات

١-٥-٤٠ استثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٥-٤٠ 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 بمفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. وفي 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.

٣-٥-٤٠ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبني 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 تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٦-٤٠ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) - 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.

٧-٤٠ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- الخرده المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بمتوسط تكلفة المرحلة.
- 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.
- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).

٨-٤٠ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون 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 الأولي 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 (٤٠-١١).

٩-٤٠ 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.

١٠-٤٠ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبيوة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

١٠-٤٠-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات 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 الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام 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 اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-١٠-٤٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤٠ 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 أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢-١٠-٤٠ 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.

٣-٢-١٠-٤٠ 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.

٤-٢-١٠-٤٠ 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 الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣-١٠-٤٠ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام 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 أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي 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 بأي 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 المتنبئ بها المغطاة 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 أنتهى 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.

١١-٤٠ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشنتقة

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 المصدرين.
- 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 ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان 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 للإضمحلال 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 ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مضموما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سقت الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبرية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية موب كتأجيل للبيع في الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته التقديرية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح أو 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 التقديرية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية الموجبة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا - إن وجدت. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى أو مجموعات النقد أو النقد التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة الممكنة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات النقد. يتم توزيع الشهرة الممتتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يكسب تقديرات السوق الحارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة التقديرية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

٤-١٢ 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 المدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتيوب الأسهم المشترية كأسهم خزينة وتظهر مضمومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

٤-١٣ الاقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالتقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مضموما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٤٠-١٤ 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.

٤٠-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم 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.

٤٠-١٦ 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.

٤٠-١٧ 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 و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤٠-١٨ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

- ب- تكلفة الاقتراض
- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقا لآساس 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 بنسبه ثابتة من الأجر ويقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لآساس الاستحقاق.
- د- ضريبة الدخل
- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما صدأ الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو لجميع الأعمال.
- ١- ضريبة الدخل الجارية
- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تريد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدق 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 الموقته بين الآساس المحاسبي للأصول والالتزامات والآساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما صدأ ما يلي:
- الاعتراف الأولى بالشهوة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست لجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الموجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته القابلة للخصم عندما تكون 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 وتتعرف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلًا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الأصل الضريبي الموجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة العنقريه لأصولها والالتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٥- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

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

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

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 اللانحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلى. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل 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).

٤٠-١٩ 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.

٤٠-٢٠ الإحتياطات

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

٤٠-٢١ القطاعات التشغيلية

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

٤٠-٢٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

هذا وتتمثل أهم التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية في ٢٠/٩/٢٠١٦:

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

معايير مصري (١)

عرض القوائم المالية

- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الايضاحي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.
- تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

- يجب إضافة قائمة قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المثانة لسياسة محاسبية باثر رجعي أو تعديل باثر رجعي أو إعادة تويريب.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل

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

معايير مصري (١٠)

الأصول الثابتة
واملاكها

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

- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واملاكها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة الحالية وفترة المقارنة)

- قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة.(أي عندما يطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية المعروضة.

- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية المعروضة.

معايير مصري (١٤)

تكاليف الاقراض

- تم الغاء المعالجة القياسية السابعة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.

| <u>المعايير الجديدة او المعدلة</u> | <u>ملخص لأهم التعديلات</u> | <u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u> |
|------------------------------------|---|---|
| <u>معيار مصري (٣٨)</u> | | |
| مزاييا العاملين | <p><u>الأرباح والخسائر الاكثوارية</u></p> <p>- يجب على ان يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكثوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الاخر.</p> | تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية |
| | <p><u>تكلفة الخدمة السابقة</u></p> <p>- يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية:</p> <p>أ- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام.</p> <p>ب- عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لاعادة هيكله جوهريه لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا انهاء الخدمة (معيار المخصصات).</p> | |
| <u>معيار مصري (٤١)</u> | | |
| القطاعات التشغيلية | تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه. | تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة ، بما في ذلك الفترات الدورية، الا اذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفه اعدادها مرتفعة جدا. |
| <u>معيار مصري (٢٥)</u> | | |
| الأدوات المالية:العرض | <p>- 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 بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.</p> <p>- وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات او استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.</p> | تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية |

| <u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u> | <u>ملخص لأهم التعديلات</u> | <u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u> |
|--|--|--|
| <u>معيار مصري (٤٠)</u> الأدوات المالية: الإفصاحات | - تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. - وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلا من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح". | تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية |
| <u>معيار مصري (١٨)</u> 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 |
| الاستثمارات في شركات شقيقة | - 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 أو العكس، على المنشأة ان تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. | |
| | - إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الاخر ان تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية الى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. | |

| <u>المعايير الجديدة او المعدلة</u> <u>معيار مصري (٤٤)</u> | <u>ملخص لأهم التعديلات</u> | <u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u> |
|--|--|--|
| الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى | - تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" لينضم 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 الحصص على مركزها المالي وادائها المالي والتدفقات النقدية. | |
| <u>معيار مصري (٤٥)</u> | - 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. | تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند أعداد القوائم المالية الدورية بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار. |