

شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقب الحسابات
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٦-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٥ ٩٥٧ ٣٨٧ ٣١٢ (١٤)،(٢-٣٩)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	٦٧٣ ٠٢٩ ٣٨٢ (١٥)،(٣-٣٩)		مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠ (١-١٦)،(١-٥-٣٩)		إستثمارات مالية في شركات تابعة
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧ (٢-١٦)،(٢-٥-٣٩)		إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٩ ٧٥١ ٧٠٠ (١٧)		إقراض طويل الأجل
<u>٨ ٥١٠ ٤٤٢ ٦٤٢</u>	<u>٨ ٥٤٣ ٧٢٩ ٣٤١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٣ ٨٣٣ ٥٣٣ ١٥٧ (١٩)،(٧-٣٩)		مخزون
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٢ ٥٨٩ ٠٨٤ ٧٦١ (٢٠)،(٨-٣٩)		عملاء ومدينون
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٣٧ ٨٥٠ ٧٧٠ (١-٣٢)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠ (٣-١٦)،(٣-٥-٣٩)		إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩	٣ ٣٩٣ ٣٢٧ ٤٩٦ (٢١)،(٩-٣٩)		النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٨ ٧٥٤ ٢٦٣ ٠٠٤</u>	<u>٩ ٨٥٣ ٧٩٦ ٦٩٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦</u>	<u>١٨ ٣٩٧ ٥٢٦ ٠٣٥</u>		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ (ب-٢٨)		رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ (ج-٢٨)		الاحتياطيات
(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	(١ ٨١٩ ٣٩٢ ٥٧٢)		(الخسائر) المرحلة
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٥٨٩ ٤٢٩ ٢٠٠ (د-٢٨)		نتائج تعديل تكلفة الأصول
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣</u>	<u>٢ ٧٤٨ ١٥٧ ٦٨٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٤ ٧٦٠ ٧٣٥ ١٥٥ (١-٢٣)،(١٣-٣٩)		قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١	٥٤٥ ١٠٣ ٥٣٦ (١-١٨)،(د-١٨-٣٩)		التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٣ ٨٢٢ ٤١٥ (٢٦)،(هـ-١٨-٣٩)		التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٥ ٢٨٥ ٣٤٩ ٤٢٥</u>	<u>٥ ٣٦٩ ٦٦١ ١٠٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٠٧ ١٢٢ ٤٧٩	٢١٩ ١٢٢ ٤٧٩ (٢٥)،(١٥-٣٩)	المخصصات
٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٦ ١٨٧ ٥٠٣ ٩٠٨ (٢٢)،(٩-٣٩)	بنوك أرصدة دائنة
٢ ٤٢٩ ٨٤١ ١٤٣	٢ ٩٣٢ ٩٧٤ ٥٥٠ (٢٤)،(١٤-٣٩)	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	٢٥ ٣١٤ ٩٣٤ (١-٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	٩١٠ ١٤٦ ٥٧٠ (٢-٢٣)،(١٣-٣٩)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٤ ١٠٩ ١٠٠	٤ ٦٤٤ ٨٠٠ (٢٦)،(١٨-٣٩)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٩ ٩٤٨ ١٦٢ ٥٢٨	١٠ ٢٧٩ ٧٠٧ ٢٤١	مجموع الالتزامات المتداولة
١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	١٨ ٣٩٧ ٥٢٦ ٠٣٥	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٨ أكتوبر ٢٠١٧

رئيس  
مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس  
الإدارة المنتخب  
محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم  
بأعمال مدير لقطاع المالي  
علاء الشرقاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	رقم
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٢ ٣٣٦ ٧٤٤ ٠٧٨	٥ ٠٦٧ ٩٧٦ ١٠٥	٦ ٦١٩ ٨٦١ ٢٢٣	١١ ٨٩٥ ٩٧٠ ٣٥٩	(٤)، (٣٩-١١٦)
(٢ ١٢٧ ٩٦٢ ٥٧٤)	(٤ ٦٣٢ ٢٩٨ ٢٣٢)	(٥ ٦٨٦ ٦٤٠ ٧٨٧)	(١٠ ٣٤٤ ١٧٤ ٠٣٤)	(٥)
٢٠٨ ٧٨١ ٥٠٤	٤٣٥ ٦٧٧ ٨٧٣	٩٣٣ ٢٢٠ ٤٣٦	١ ٥٥١ ٧٩٦ ٣٢٥	
٤ ٥٢٨ ٧١٧	١٩ ٤٧٥ ٥٧١	٤ ٢٨٨ ٥٢٢	١٥ ٢٤٥ ٤٨٨	(٦)
(٢٧ ٤٨٢ ٩٤٩)	(٤٨ ٠١٨ ٣٤٢)	(٤٤ ٥٧١ ١٢٢)	(٨٣ ٢٤٥ ٦٠١)	(٧)
(٨٨ ٩٦٨ ٩٥٢)	(١٥٧ ٠٨٠ ٥٩٣)	(١٣٤ ٥٠٤ ٣٦١)	(٢٣٧ ٤١٣ ١٠٤)	(٨)
(٢ ٨٦٧ ٠٨٤)	(١٠ ٥٨٥ ٦٤٧)	(٩ ٩٤٧ ٥٥٠)	(٢٦ ٨٩١ ٥٢٩)	(٩)
٩٣ ٩٩١ ٢٣٦	٢٣٩ ٤٦٨ ٨٦٢	٧٤٨ ٤٨٥ ٩٢٥	١ ٢١٩ ٤٩١ ٥٧٩	
--	--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٠)
٥٩ ٥٤٥ ٤٨١	١١٧ ٨١٣ ٠٨٠	٨٢ ٨٧١ ٤٢٥	١٧٠ ٤٨٨ ٧٢٣	(١١)، (٣٩-٦-١١)
(١٩٨ ٨٧٧ ١٩٤)	(٣٩١ ٦٨٥ ١٦٦)	(٣٣٤ ٥٦٦ ٦٨١)	(٦٥٣ ٣٥٠ ٢٨٦)	(١٢)، (٣٩-١١-١٢)
(١٨٢ ٢٩٨ ١٦٦)	(٥٩٧ ٠٤٩ ٥٨٢)	٧٣ ٩٨٥ ٧٩٥	١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢	(١٣)، (٣٩-١١)
(٣٢١ ٦٢٩ ٨٧٩)	(٨٧٠ ٩٢١ ٦٦٨)	(١٧٧ ٧٠٩ ٤٦١)	(٣٠٩ ٤١٨ ٥٢١)	
(٢٢٧ ٦٣٨ ٦٤٣)	(٦٣١ ٤٥٢ ٨٠٦)	٥٨٨ ٠٨٤ ٠٣٦	٩٢٧ ٣٨٠ ٦٣٠	
٣٤ ٢٩١ ٩٩٥	١٤٠ ٧٢٨ ١٨١	(١٣٣ ٣٣٠ ٠٩٨)	(٢١٠ ٤١٦ ٦٣٥)	(١٨)، (٣٩-١١-١٨)
(١٩٣ ٣٤٦ ٦٤٨)	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	٤٥٤ ٧٥٣ ٩٣٨	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	
(١٤,٤٧)	(٣٦,٧٢)	٣٤,٠٣	٥٣,٦٥	(٣٠)

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٦/٤/١	المنتهية في	من ٢٠١٧/٤/١	المنتهية في	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	رقم
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
(١٩٣ ٣٤٦ ٦٤٨)	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	٤٥٤ ٧٥٣ ٩٣٨	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
—	—	(٤٠ ٤٢٤ ٥٠٩)	(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	<b>يخصم:</b>
			(٢٨-د)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول
				(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
<u>(١٩٣ ٣٤٦ ٦٤٨)</u>	<u>(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)</u>	<u>٤١٤ ٣٢٩ ٤٢٩</u>	<u>٦٣٦ ٦٨٦ ٦١٧</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي جنبه	أرباح / (خسارة) الفترة جنبه	نتاج تعديل تكلفة الأصول جنبه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنبه	احتياطات جنبه	رأس المال المصدر والمدفوع جنبه	إيضاح رقم
٢ ٧٢٤ ٢٣٤ ٩٣٩	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	٧٢٥ ٨٨٧ ٧٧٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الرصيد في أول يناير ٢٠١٦
--	٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١	--	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١	--	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	--	إقفال (خسائر) عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	--	--	--	--	الدخل الشامل
(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	--	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢ ٢٣٣ ٥١٠ ٣١٤	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	--	٤٦٣ ٠٧٧ ٨٧٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	إقفال أرباح عام ٢٠١٦ في الخسائر المرحلة إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	--	--	--	--	الدخل الشامل
--	--	(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٦٣٦ ٦٨٦ ٦١٧	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة) (٢٨-د)
٢ ٧٤٨ ١٥٧ ٦٨٨	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	١ ٥٨٩ ٤٢٩ ٢٠٠	(١ ٨١٩ ٣٩٢ ٥٧٢)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
(٦٣١ ٤٥٢ ٨٠٦)	٩٢٧ ٣٨٠ ٦٣٠		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي:-</b>
٢٣٠ ٥٢٠ ٧٤٩	٢٦٨ ٦٦٧ ٤٢٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٢٣٣ ٨٢٦)	---	(٦)	أرباح رأسمالية
(١١٦ ٦٦٥ ٧١٢)	(١٦٩ ٨٢٤ ١٢٤)	(١١)	إيرادات فوائد دائنة
٣٩١ ١٠٦ ١٤٣	٦٥٢ ٧٧٢ ٨٨٢	(١٢)	فوائد تمويلية
٥٩٧ ٠٤٩ ٥٨٢	(١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢)	(١٣)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
---	(١٧٣ ٣٠٧ ٥٧٢)	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	خسائر الإخفاض في قيمة المخزون
٥٧٩ ٠٢٣	٥٧٧ ٤٠٤	(١٢)،(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)،(٩)	مخصصات مكونة
(١ ١٤٧ ٣٦٨)	(٦٤٤ ٥٩٨)	(١٧)،(١١)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٧ ٢٠٨ ٠٤٣	٣ ٣٩٩ ٤٣٠	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٤٧٦ ٩٦٣ ٨٢٨	١ ٥١٠ ٥٧٨ ٤٣٩		
٣٧٩ ٦٥٣ ٠٨٩	(٩٨٥ ٧٤٨ ١٣٢)	(١٩)	التغير في المخزون
(٧٠ ٨٦٠ ٩٤٩)	(٥١٤ ١٣٦ ٢٢٥)	(٢٠)	التغير في العملاء والمدينون
(٤٥٣ ٧٢٥ ١٨٢)	٥٤٦ ٤٦٢ ١٨٩	(٢٤)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٤٦٣ ٠٩٠	١ ٠٤٢ ٨٨١	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٣٣٣ ٤٩٣ ٨٧٦	٥٥٨ ١٩٩ ١٥٢		<b>صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل</b>
(٣٩٢ ٩٧٠ ٩٦٠)	(٦٤٤ ٢٦٣ ٥١٨)		فوائد مدفوعة
(٦٤ ٣٤١ ٢٧٩)	(٧٣ ٠٣٦ ١٦٥)		دفعات للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة من تحت حساب التوزيع
(٢ ٥٣٧ ٤٨٢)	---		المستخدم من المخصصات
(١٢٦ ٣٥٥ ٨٤٥)	(١٥٩ ١٠٠ ٥٣١)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
(١٢٦ ٢٣٦ ١٦٦)	(٢٧٦ ١٠١ ٧٠١)	(١٤)،(١٥)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
٥ ٣٨٧ ٦٣٥	---	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٧ ٣٢٢ ٨٤٨)	(٩ ٨٤٠ ٥٩٩)		المحصل من بيع أصول ثابتة
١١ ٦٨٧ ٠٩٤	٤ ١٧٨ ٧٨٥		مدفوعات لإقراض الغير
١١٤ ٨٢٨ ٠٠٥	١٧٢ ٢٠٣ ٧٠٦	(١٠)	متحصلات من إقراض للغير
(١١ ٦٥٦ ٢٨٠)	(١٠٩ ٥٥٩ ٨٠٩)		فوائد محصلة
			<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
١٩٢ ٤٩٣ ٨٧٤	١٧٢ ٢٥١ ٤٥١		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢٦٦ ٩٥٠ ٩٣٢)	(٢٢٢ ٠٦٨ ٠٩٩)	(٢٢)	مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
٤٨٨ ١٣٩ ٦٩٨	٦٦٠ ٧٠٤ ٩٠٤		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(٤٧٦ ٩٤٩ ٣١٢)	(٦١١ ٩٨٤ ٧١٨)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٨٤٧ ٤٣٣ ٣٢٨)	(١٣٧ ٤٨٣ ٨٦٦)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٦٢٦ ١٢١ ١٨١	٢٣٤ ١٧٠ ١٨٥	(٢١)	مدفوعات في بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢٨٤ ٥٧٨ ٨١٩)	٩٥ ٥٨٩ ٨٥٧		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٤٢٢ ٥٩٠ ٩٤٤)	(١٧٣ ٠٧٠ ٤٨٣)		<b>صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧١٦ ٨٤٠ ٥١٢	١ ٩٢٤ ١٦٩ ٦٨٦	(٢١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



## 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 الببلاوي.

### 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.  
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٧.

#### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

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

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية 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 والفترة المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفترضات:-

- ١- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٩-٢ ج).
- ٥- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٤).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- كما قامت ادارته الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" ، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٩-٢).
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٣- القطاعات التشغيلية

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

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

				١-٣
				<u>الإيرادات*</u>
<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
%٧٥,٦٨	٣ ٨٣٥ ٤٠٨	%٧١,٩	٨ ٥٤٥ ٢١٥	الاطوال
%٢٤,٣٢	١ ٢٣٢ ٥٦٨	%٢٨,١	٣ ٣٥٠ ٧٥٥	المسطحات
<u>%١٠٠</u>	<u>٥ ٠٦٧ ٩٧٦</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١١ ٨٩٥ ٩٧٠</u>	

				٢-٣
				<u>الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة*</u>
<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
%٣٨,٧٣	(٢٤٤ ٥٩٢)	%٥٣,٩٢	٥٠٠ ٠٤٥	الاطوال
%٦١,٢٧	(٣٨٦ ٨٦١)	%٤٤,٢١	٤١٠ ٠٢٨	المسطحات
--	--	%١,٨٧	١٧ ٣٠٨	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>(٦٣١ ٤٥٣)</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٩٢٧ ٣٨١</u>	

				٣-٣
				<u>الأصول*</u>
<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
%١٩,٠٢	٣ ٢٨٣ ٦٩٥	%١٩,٧٦	٣ ٦١٠ ٨٠٢	الاطوال
%٢١,٣٥	٣ ٦٨٥ ٥٩٢	%٢٢,٠٠	٤ ٠٥٣ ١٨١	المسطحات
%٥٩,٦٣	١٠ ٢٩٥ ٤١٨	%٥٨,٢٤	١٠ ٧٣٣ ٥٤٣	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١٨ ٣٩٧ ٥٢٦</u>	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

## ٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		أخري		مسطحات		أطوال		إيضاح رقم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠		
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته		
٥.٦٧٩٧٦١.٠٥	١١.٨٩٥٩٧.٣٥٩	--	--	١.٢٣٢٥٦٨٥٣٨	٣.٣٥٠٧٥٥٦٨٥	٣.٨٣٥٤٠٧٥٦٧	٨.٥٤٥٢١٤٦٧٤	(٤)	إجمالي المبيعات
٥.٦٧٩٧٦١.٠٥	١١.٨٩٥٩٧.٣٥٩	--	--	١.٢٣٢٥٦٨٥٣٨	٣.٣٥٠٧٥٥٦٨٥	٣.٨٣٥٤٠٧٥٦٧	٨.٥٤٥٢١٤٦٧٤		إجمالي مبيعات القطاع
٤٣٥٦٧٧٨٧٣	١٥٥١٧٩٦٣٢٥	--	--	(٧٩١٤٨٢٤٧)	٥٩٨.٦٧٢١٦	٥١٤٨٢٦١٢٠	٩٥٣٧٢٩١.٠٩		نتائج أعمال القطاع
٢٣٩٤٦٨٨٦٢	١٢١٩٤٩١٥٧٩	--	--	(١٣٥٥٢٩٨٧٥)	٤٨٩٧١٤.٦٣	٣٧٤٩٩٨٧٣٧	٧٢٩٧٧٧٥١٦		النتائج من أنشطة التشغيل
--	١٧٣٠٧٥٧٢	--	١٧٣٠٧٥٧٢	--	--	--	--	(١٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
١١٧٨١٤٠٧٩	١٧٠٤٨٨٧٢٣	--	--	٢٨٦٤٧٩١٥	٤٨.٢١٧٥٣	٨٩١٦٦١٦٤	١٢٢٤٦٦٩٧٠	(١١)	الإيرادات التمويلية
(٩٨٨٧٣٤٧٤٨)	(٤٧٩٩٠٧٢٤٤)	--	--	(٢٧٩٩٧٧٦٤٨)	(١٢٧٧٠٨١٣٠)	(٧٠٨٧٥٧١٠٠)	(٣٥٢١٩٩١١٤)	(١٢)	المصروفات التمويلية
١٤٠٧٢٨١٨٢	(٢١٠٤١٦٦٣٥)	--	(٣٨٩٤٢٠)	٨٦٢١٤٢٨٥	(٩٣.٣٢٦٣١)	٥٤٥١٣٨٩٧	(١١٦٩٩٤٥٨٤)	(١٨)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٤٩٠.٧٢٣٦٢٥)	٧١٦٩٦٣٩٩٥	--	١٦٩١٨١٥٢	(٣٠٠.٦٤٥٣٢٣)	٣١٦٩٩٥.٥٥	(١٩٠.٠٧٨٣٠٢)	٣٨٣.٥٠.٧٨٨		صافي أرباح / (خسائر) الفترة

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

## ٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

أطوال		مسطحات		أخرى		الإجمالي		
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٣ ٦١٠ ٨٠١ ٥٥١	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٤ ٠٥٣ ١٨١ ١٠٦	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	---	---	٧ ٦٦٣ ٩٨٢ ٦٥٧	٦ ٩٦٩ ٢٨٦ ٨٨٥	أصول القطاعات
---	---	---	---	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	استثمارات
---	---	---	---	٨ ٨٥٩ ٩٨١ ٩٢١	٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	٨ ٨٥٩ ٩٨١ ٩٢١	٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	أصول غير محملة
٣ ٦١٠ ٨٠١ ٥٥١	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٤ ٠٥٣ ١٨١ ١٠٦	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	١٠ ٧٣٣ ٥٤٣ ٣٧٨	١٠ ٢٩٥ ٤١٨ ٧٦١	١٨ ٣٩٧ ٥٢٦ ٠٣٥	١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	إجمالي الأصول
---	---	---	---	١٥ ٦٤٩ ٣٦٨ ٣٤٧	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٦٤٩ ٣٦٨ ٣٤٧	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	التزامات غير محملة
---	---	---	---	١٥ ٦٤٩ ٣٦٨ ٣٤٧	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٦٤٩ ٣٦٨ ٣٤٧	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	إجمالي الالتزامات
٩ ٢٢٤ ٩٨١ ٩٧٢	٩ ٧٨٥ ٠٠٠ ٩٤٣	٨ ٣٦٩ ٨٠٠ ٨٩٠	٨ ٢٢٢ ٤٧٧ ٦٩٧	---	---	١٧ ٥٩٤ ٧٨٢ ٨٦٢	١٨ ٠٠٧ ٤٧٨ ٦٤٠	أصول ثابتة
٦ ٤٨٠ ٢٨٠ ٩٦٢	٦ ٣٥٩ ٤٤٢ ٢٨٦	٥ ١٩٠ ٠٢٤ ٩٤٦	٥ ٠٤٢ ٨٢٩ ٨٩١	---	---	١١ ٦٧٠ ٣٠٥ ٩٠٨	١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧	مجمع الإهلاك

## ٤ - المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٢ ٣٣٥ ١٣١ ٦٠٣	٥ ٠٦٦ ٠٨٦ ٦٤١	٦ ٦١٧ ٧٣١ ٣٢٣	١١ ٨٩١ ٧٣٦ ٩٨٤	مبيعات منتجات
١ ٦١٢ ٤٧٥	١ ٨٨٩ ٤٦٤	٢ ١٢٩ ٩٠٠	٤ ٢٣٣ ٣٧٥	إيرادات خدمات
<u>٢ ٣٣٦ ٧٤٤ ٠٧٨</u>	<u>٥ ٠٦٧ ٩٧٦ ١٠٥</u>	<u>٦ ٦١٩ ٨٦١ ٢٢٣</u>	<u>١١ ٨٩٥ ٩٧٠ ٣٥٩</u>	

## ٥ - تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
١ ٩٩١ ٤٠٦ ٠٤٩	٣ ٤٣٨ ٥٥٩ ٣٣٧	٥ ١٣٤ ٨٤٩ ٨٧٨	٩ ٧٤٢ ٢١٣ ٦١٤	خامات وقوي محركه *
١٥٩ ٤٩١ ١٧٧	٣٠٤ ٠٥٢ ٥٠٢	٢٢٨ ٦٧٧ ١٤٨	٤٠٦ ٢٤٨ ٩٥٠	أجور ومرتبوات
٢ ٧١٧ ٧٨٢	٤ ٨٢٩ ٣٨٩	١ ١٣٨ ٨٠٩	٢ ٢٧٧ ٦١٨	تكلفة نظام المعاش التكميلي (٣٩-١٨-هـ)
٢٣٨ ٦٩٠ ٩٤٨	٤٦١ ٣٧٤ ٨٦٥	٣٨٢ ٥٣٩ ٧٩٢	٧٠٦ ٣٤٨ ٦١٦	مصروفات صناعية وقطع غيار
١١١ ٩٥٦ ٧١١	٢٢٠ ٥٨٥ ٨٢١	١١٠ ٥٥٤ ٥٥١	٢٢١ ٥٤٥ ٥١٠	إهلاك الأصول الثابتة (١٤)
<u>٢ ٥٠٤ ٢٦٢ ٦٦٧</u>	<u>٤ ٤٢٩ ٤٠١ ٩١٤</u>	<u>٥ ٨٥٧ ٧٦٠ ١٧٨</u>	<u>١١ ٠٧٨ ٦٣٤ ٣٠٨</u>	تكلفة التشغيل
(٣٧٦ ٣٠٠ ٠٩٣)	٢٠٢ ٨٩٦ ٣١٨	(١٧١ ١١٩ ٣٩١)	(٧٣٤ ٤٦٠ ٢٧٤)	التغير في المخزون التام وغير التام *
<u>٢ ١٢٧ ٩٦٢ ٥٧٤</u>	<u>٤ ٦٣٢ ٢٩٨ ٢٣٢</u>	<u>٥ ٦٨٦ ٦٤٠ ٧٨٧</u>	<u>١٠ ٣٤٤ ١٧٤ ٠٣٤</u>	تكلفة المبيعات

\* وفقاً لمتطلبات نظام الحاسب الآلي لإدارة الموارد (ERP) فقد تم تحديد تكلفة في مخزون الإنتاج التام آخر المدة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

## ٦ - إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٥ ١٠٢ ٨٥٠	١٤ ٩١٠ ١٣٢	٤ ١٢٨ ٦٤٠	١٤ ٩١٩ ٧٣٠	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار واخري
١١٩ ٧٧١	٣٣١ ٦١٣	١٥٩ ٨٨٢	٣٢٥ ٧٥٨	إيجارات محصلة
(٦٩٣ ٩٠٤)	٤ ٢٣٣ ٨٢٦	---	---	أرباح / (خسائر) رأسمالية
<u>٤ ٥٢٨ ٧١٧</u>	<u>١٩ ٤٧٥ ٥٧١</u>	<u>٤ ٢٨٨ ٥٢٢</u>	<u>١٥ ٢٤٥ ٤٨٨</u>	

## ٧ - مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٩ ٥٦٥ ١٥٥	١٨ ٥٢١ ٥٤٠	١٣ ٩١٩ ٠٥٩	٢٤ ٩٥٦ ٥٠١	أجور ومرتبوات
٢٢٧ ١٥٧	٤٠٣ ٦٥٠	٩٥ ١٨٤	١٩٠ ٣٦٨	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٣ ٢٣٠ ٨٥٧	١٨ ٣٠٣ ٤٥٠	٢٢ ١٦٩ ٥١٧	٤٠ ٩١٦ ٨١٧	مصاريف تصدير
١ ٤٠٤ ٨٣٣	٢ ٢٠٧ ٦٢١	٤ ٦٩١ ٩٦٩	٧ ٩٧٨ ٥٤٥	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٣٠٣ ٥٥٨	٢ ٦٢٢ ٥٤٩	١ ٢٧١ ٧٥٥	٣ ٣٦٧ ١٢٨	إهلاك الأصول الثابتة (١٤)
١ ٧٥١ ٣٨٩	٥ ٩٥٩ ٥٣٢	٢ ٤٢٣ ٦٣٨	٥ ٨٣٦ ٢٤٢	أخرى
<u>٢٧ ٤٨٢ ٩٤٩</u>	<u>٤٨ ٠١٨ ٣٤٢</u>	<u>٤٤ ٥٧١ ١٢٢</u>	<u>٨٣ ٢٤٥ ٦٠١</u>	

## ٨ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته		
٥٦ ٦٠٢ ٩١٩	١٠١ ٨٢٩ ٦٦٤	٧٦ ٢٣٧ ٨٧٦	١٣٤ ٠٦١ ٣٨٢		أجور ومرئيات
١ ١١١ ٤٥١	١ ٩٧٥ ٠٠٤	٤٦٥ ٧٢٢	٩٣١ ٤٤٤	(٣٩-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣ ٧٧٦ ٣٠١	٧ ٣١٢ ٣٧٩	٥ ٤٤٩ ٥٨٦	١٠ ٨٤٤ ٤٣٢	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٦ ٠١٣ ٦٤٥	٧ ٢٣٢ ٠١٩	١٢ ٧٢٧ ٤٩٨	١٧ ٠٤١ ٩١١		صيانة وإصلاح
٤٥٠ ٥٢١	٧٧٦ ٧٨٠	١ ٥٨١ ٥٤٠	١ ٨١٩ ٩٢١		قطع غيار ومهمات
٧١٨ ٧٩٥	١ ٠٢٦ ١٥٥	١ ٠٢٤ ٣١٦	١ ٩٣٢ ٢٣٣		استقبال وفنادق
١ ٧٤٢ ٦٥٨	٣ ٠٢٥ ٠٧٨	١ ٨٩٨ ٠٨٦	٣ ٦٥٣ ١١١		مصروفات انتقال موظفين
٤١٥ ٢٠٧	٦٣٣ ٥٩٩	٥٩ ٤٤٠	٨٨٥ ٩٤٩		مصاريف تدريب
٣ ٨١٠ ٧٤٦	٨ ٠٧٦ ٧٠٨	٣ ٧٧٢ ٦٥٥	٨ ٤٠٦ ٢١٦		مصاريف حراسة وامن ونظافة
٢ ٥٥٣ ٧٣٨	٥ ٠٣٩ ٩٢٨	٣ ٥٩٦ ١٥٢	٧ ٠٨٧ ٦٨٨		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
١ ٢٩٠ ٣٧٧	٢ ٩٨٩ ٤٤٩	٤ ٣٥١ ١٦٠	٨ ٢١٠ ٦٦٩		مصروفات برامج حواسيب
٤١٢ ٣٠٠	٤١٢ ٣٠٠	١١ ٠٣٧ ٨٥٩	١١ ٠٣٧ ٨٥٩		ضريبة عقارية
٢ ٢١٧ ٣٧٥	٤ ١١٢ ٣٧٢	١ ٩٥٧ ٢٦٩	٣ ٦٩٥ ٧٠٦		مياه وإنارة
٧ ٨٥٢ ٩١٩	١٢ ٦٣٩ ١٥٨	١٠ ٣٤٥ ٢٠٢	٢٧ ٨٠٤ ٥٨٣		أخرى
<b>٨٨ ٩٦٨ ٩٥٢</b>	<b>١٥٧ ٠٨٠ ٥٩٣</b>	<b>١٣٤ ٥٠٤ ٣٦١</b>	<b>٢٣٧ ٤١٣ ١٠٤</b>		

## ٩ - مصروفات أخرى

٢ ٦٠٩ ٠٨٤	٦ ١٩٤ ٦٤٧	٣ ٦٥٤ ٣٠٠	٧ ٥٢٨ ٢٧٩		تبرعات
٢٥٨ ٠٠٠	٣٩١ ٠٠٠	٢٩٣ ٢٥٠	٣٦٣ ٢٥٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
---	---	---	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		الإخفاض في قيمة المخزون
---	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات مكونة
<b>٢ ٨٦٧ ٠٨٤</b>	<b>١٠ ٥٨٥ ٦٤٧</b>	<b>٩ ٩٤٧ ٥٥٠</b>	<b>٢٦ ٨٩١ ٥٢٩</b>		

## ١٠ - إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

---	---	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٦)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كوننراستيل"
---	---	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢		

## ١١ - إيرادات تمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٥٨ ٩٦٦ ٤٥٨	١١٦ ٦٦٥ ٧١٢	٨٢ ٨٤٠ ٦٣٤	١٦٩ ٨٢٤ ١٢٤	إيرادات فوائد دائنة
٥٧٩ ٠٢٣	١ ١٤٧ ٣٦٨	٣٠ ٧٩١	٦٦٤ ٥٩٩	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل
<u>٥٩ ٥٤٥ ٤٨١</u>	<u>١١٧ ٨١٣ ٠٨٠</u>	<u>٨٢ ٨٧١ ٤٢٥</u>	<u>١٧٠ ٤٨٨ ٧٢٣</u>	(١٧)

## ١٢ - مصروفات تمويلية

١٩٨ ٢٩٨ ١٧١	٣٩١ ١٠٦ ١٤٣	٣٣٣ ٩٨٩ ٢٧٧	٦٥٢ ٧٧٢ ٨٨٢	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٣٩-١٨ب)
٥٧٩ ٠٢٣	٥٧٩ ٠٢٣	٥٧٧ ٤٠٤	٥٧٧ ٤٠٤	بنكية
				الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل
<u>١٩٨ ٨٧٧ ١٩٤</u>	<u>٣٩١ ٦٨٥ ١٦٦</u>	<u>٣٣٤ ٥٦٦ ٦٨١</u>	<u>٦٥٣ ٣٥٠ ٢٨٦</u>	(١٧)

## ١٣ - أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

(١٨٢ ٢٩٨ ١٦٦)	(٥٩٧ ٠٤٩ ٥٨٢)	٧٣ ٩٨٥ ٧٩٥	١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>(١٨٢ ٢٩٨ ١٦٦)</u>	<u>(٥٩٧ ٠٤٩ ٥٨٢)</u>	<u>٧٣ ٩٨٥ ٧٩٥</u>	<u>١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢</u>	



## ١٤- الأصول الثابتة

الإجمالي جنبه	أثاث ومعدات حاسب آلي جنبه	أثاث ومعدات مكاتب جنبه	عدد وأدوات جنبه	وسائل نقل وانتقال جنبه	آلات ومعدات جنبه	مباني وانشاءات جنبه	الأراضي* جنبه	البيان
١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤١	٦٥ ٥٧١ ٥٠٣	٧٣ ٥٦٨ ٧٠٦	٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧	٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٨	١٥ ١٤٨ ٣٦٥ ٤٣٥	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٣٩٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
١٠٦ ٤٦٠ ٥٧٧	٢ ٩٣٧ ٠٨٣	١ ٢٤٧ ٧٠٥	٦٢ ٢٣٣	٢ ٥٣٠ ٨٨٢	٨٤ ١٣٤ ١٢٤	١٥ ٥٤٨ ٥٥٠	--	إضافات خلال الفترة
(٦٣٤ ٦٩٨)	--	--	--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	--	--	إستبعادات خلال الفترة
١٧ ٦٢٧ ٦٩٣ ٢٢٠	٦٨ ٥٠٨ ٥٨٦	٧٤ ٨١٦ ٤١١	٤٤ ٧٨٩ ١٧٠	٢٦٢ ٨٧٧ ٣١٠	١٥ ٢٣١ ٨٦٤ ٨٦١	١ ٥٠٣ ٥٥٨ ٩٤٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في ٢٠١٧/٦/٣٠
١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧	٢٧ ٨١٤ ٤٠٧	٢٨ ٦٣٤ ٧٥٩	٢٦ ١٢٧ ٠٧٥	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١١	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
٢٦٨ ٦٦٧ ٤٢٩	٤ ٢٩٩ ٦٧٣	٤ ٦٩٠ ٤٣٣	٣ ٩٠٠ ٧١٨	٢١ ١١٣ ٦٤٣	٢١٠ ٩٤٤ ٤٤٣	٢٣ ٧١٨ ٥١٩	--	إهلاك الفترة**
(٦٣٤ ٦٩٨)	--	--	--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	--	--	مجمع أهلاك إستبعادات
١١ ٦٧٠ ٣٠٥ ٩٠٨	٣٢ ١١٤ ٠٨٠	٣٣ ٣٢٥ ١٩٢	٣٠ ٠٢٧ ٧٩٣	٢١٠ ٢٠١ ٠٦٠	١٠ ٤٠٧ ٧٤٨ ٥٥٦	٩٥٦ ٨٨٩ ٢٢٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٦/٣٠
٥ ٩٥٧ ٣٨٧ ٣١٢	٣٦ ٣٩٤ ٥٠٦	٤١ ٤٩١ ٢١٩	١٤ ٧٦١ ٣٧٧	٥٢ ٦٧٦ ٢٥٠	٤ ٨٢٤ ١١٦ ٣٠٥	٥٤٦ ٦٦٩ ٧٢٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/٦/٣٠
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٣٧ ٧٥٧ ٠٩٨	٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧	١٨ ٥٩٩ ٨٦٢	٧١ ٢٥٩ ٠١١	٤ ٩٥٠ ٩٢٦ ٦٢٤	٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/١٢/٣١
٥٤٩ ٠٤٥ ٤٣١	١٠ ٢٧٢ ٣٦٥	٧ ٨٠٦ ٠٢٧	١٣ ٧٨٥ ٠٦٠	١٠٦ ٣٢٦ ٥٤٣	٢٨٤ ٢٣٢ ٤٢٦	١٢٦ ٦٢٣ ٠١٠	--	أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل
١١ ٢١٤ ٥٩١ ٧٨٩	٣٧ ٦٤٠ ١٠٦	٤٤ ٢٥٩ ١٥٠	٢٦ ٣٢١ ١٥١	١٧١ ٠٤٧ ٧٨٢	٩ ٠٦٧ ٩٣٧ ٨٢٧	١ ٤٢٦ ١٠٧ ٩٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
١٠٦ ٦٤٧ ٧٧٨	٤٨٥ ١٧١	٤ ٣٦٩ ٣٧٨	٦ ٧٧٤ ٩٤٧	٤ ٢٣٢ ٠٥٧	٤٨ ٧٨٩ ١٤٣	٤١ ٩٩٧ ٠٨٢	--	إضافات خلال الفترة
(٦١ ٤٤٤ ٤٢٣)	(٢٠ ٨٥٤)	(٢ ٠٥١ ٧٦٣)	(١ ١١٠ ٠١١)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(٥٣ ٦٥٥ ٠١٨)	(٢ ٨٣٦ ٢٢٩)	--	إستبعادات خلال الفترة
١١ ٢٥٩ ٧٩٥ ٢٣٤	٣٨ ١٠٤ ٤٢٣	٤٦ ٥٧٦ ٧٦٥	٣١ ٩٨٦ ٠٨٧	١٧٣ ٥٠٩ ٢٩١	٩ ٠٦٣ ٠٧١ ٩٥٢	١ ٤٦٥ ٢٦٨ ٧٨٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠
٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
٢٣٠ ٥٢٠ ٧٤٩	٢ ٥١٢ ١٦٥	٣ ٠٧٧ ٤٧٩	١ ٧٩٩ ٠٠٥	١٥ ٥٢٤ ٤٤٨	١٨٤ ٠٠٩ ٩٦٩	٢٣ ٥٩٧ ٦٨٣	--	إهلاك الفترة
(٦٠ ٢٩٠ ٦١٤)	(١ ٠٤٣)	(٢ ٠٥١ ٧٦٣)	(١ ١١٠ ٠١١)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(٥٢ ٥٢١ ٠٢٠)	(٢ ٨٣٦ ٢٢٩)	--	إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
٧ ٢٨٢ ٧٨٢ ٦٣٣	١٨ ٧٦٦ ٦٩١	١٨ ٣٦٠ ٦٧٠	١٨ ٦١١ ٥٥٩	١١٨ ٧٧٥ ٠٦٦	٦ ١٩٠ ١٨٥ ٧٩٠	٩١٨ ٠٨٢ ٨٥٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٦/٣٠
٣ ٩٧٧ ٠١٢ ٦٠١	١٩ ٣٣٧ ٧٣٢	٢٨ ٢١٦ ٠٩٥	١٣ ٣٧٤ ٥٢٨	٥٤ ٧٣٤ ٢٢٥	٢ ٨٧٢ ٨٨٦ ١٦٢	٥٤٧ ١٨٥ ٩٢٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/٦/٣٠
٤ ١٠٢ ٠٣٩ ٣٨٠	٢١ ٣٨٤ ٥٣٦	٢٦ ٩٢٤ ١٩٦	٨ ٣٩٨ ٥٨٦	٦٦ ٠٢٦ ٦١٦	٣ ٠٠٩ ٢٤٠ ٩٨٦	٥٢٨ ٧٨٦ ٥٢٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١٢/٣١

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

\*\* يتضمن إهلاك الفترة ضمن بند الآلات والمعدات مبلغ ٣٢ ٩١٠ ألف جنيه قيمة إستهلاك الدرافيل خلال الفترة.

- تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. (إيضاح ٢٨-د)

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٦/٣٠		
<u>جنيته</u>		<u>جنيته</u>		
٤١٩	٠٧٣	٦٠٨	٥١٨	٩٨٩
٣١	٤٣٢	٢٩	٧٩٤	٤٥١
٢٩	٣٦٢	٣٤	٧١٥	٩٤٢
٤٧٩	٨٦٨	٦٧٣	٠٢٩	٣٨٢
<b>١٥ - مشروعات تحت التنفيذ</b>				
آلات ومعدات تحت التركيب*				
مباني وإنشاءات				
دفعات مقدمة				
يحتوي رصيد بند الآت ومعدات تحت التركيب على مبلغ ١٧,٩ مليون جنيه رصيد الدرافيل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.				
يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وهي كالاتي:-				
١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)				
٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)				
٣- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسيلخ ٢				
٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)				
٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.				
٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).				
٧- مشروع حماية (Security Center Perpetual)				
٨- مشروع الكاميرات العرضية لأوناش الشحن				
٩- مشروع تجديد ونش نقل الخرد				
١٠- مشروع لوحات تحكم - ورشة الكهرباء				
١١- أخرى				
<b>١٦ - الاستثمارات</b>				
٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٦/٣٠		
<u>جنيته</u>		<u>جنيته</u>		
١	٨٢٨	١	٨٢٨	٤٦٤
٤٥	٠٠٠	٤٥	٠٠٠	٠٠٠
١	٨٧٣	١	٨٧٣	٤٦٤
<b>١-١٦ استثمارات مالية في شركات تابعة</b>				
قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار امريكي ويتمثل في				
قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة				
الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).				
قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد الصناعة والتجارة				
والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).				
<b>٢-١٦ استثمارات مالية في شركات شقيقة</b>				
قيمة نصيب الشركة في صافي اصول 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 بناءا علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة				
المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ				
٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغه ٤٨٠ ألف جنيه.				
قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز -				
الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.)				
(نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).				
<b>٣-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع</b>				
قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب				
المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*				
<b>بخصم:-</b>				
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.				
قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel				
UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).				
تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها				
المالى ولم تنتهى بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٥).				
<b>إجمالي الاستثمارات</b>				

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

## ١٧- إقراض طويل الأجل

١-١٧ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة الدورية بمبلغ ٣٩,٨ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلى:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١١ ٨٨١ ٩٣٩	١٤ ٢٠٧ ٣٧٧		سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	٢٠ ٧٩٨ ٤٤٣	(٢٠)	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
٥٤٠ ٧٨٢	٤١٩ ٥٨١	(٢٠)	القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)
٥٥٢ ١٩٤	٤٤٤ ٧٤٩	(٢٠)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٣ ٨٨١ ٥٥٠	(٢٠)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
<u>٣٧ ٤١٩ ٠٧٦</u>	<u>٣٩ ٧٥١ ٧٠٠</u>		

## ٢-١٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٩ ٤٣٧ ٩٦٠		إجمالي قرض إسكان العاملين
(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٢٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٣٣ ٨٥١ ٨٢٥</u>	<u>٣٤ ٠٥٥ ٧٨٠</u>		القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١٣ ٢٥٧ ٣٣٧)	(١١)، (١٢)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
<u>٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢</u>	<u>٢٠ ٧٩٨ ٤٤٣</u>		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

٣-١٧ يتمثل قرض إسكان العاملين في قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصرى وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٣/٢٠١٢ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصرى ليصبح ٤٣ مليون جنيه مصرى وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصرى بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوارة يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ عدد ٩٣٨ ١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٢ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقرض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u> ١ ٢٠٨ ٠٠٠	<u>جنيه</u> ٩٧٢ ١٢٥		إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة
			<b>يخصم:</b>
(٤٥٩ ٢٥٠)	(٤٠٥ ٨٧٥)	(٢٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٧٤٨ ٧٥٠</u>	<u>٥٦٦ ٢٥٠</u>		القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
			<b>يخصم:</b>
(٢٠٧ ٩٦٨)	(١٤٦ ٦٦٩)	(١١)، (١٢)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
<u>٥٤٠ ٧٨٢</u>	<u>٤١٩ ٥٨١</u>		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل

٥-١٧ 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 آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٠٦ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن 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.

٦-١٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصري أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصري 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 مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيه مصري او ٢ ٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.

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

## ١٨- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنیه	جنیه	جنیه	جنیه	
٥٩٨ ٥٣٨ ٦٤١	--	٥٨٩ ٨٢٨ ٨٨٢	--	<b>الضريبة المؤجلة</b>
--	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	--	٤٢ ٧٤١ ٨٤٥	الأصول الثابتة
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	--	٤٥٥ ٢٥٥ ١٦٩	--	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
--	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	--	١٠ ٧٦٢ ٣٦٢	أثر تعديل تكلفة الأصول
--	٤٦٩ ١٦٧ ٤٩٤	--	٢٧٩ ٢٧٢ ٩٤٩	أثر فروق العملة
--	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	--	١٦٧ ٢٠٣ ٣٥٩	أثر فروق العملة (دخل شامل)
١ ٠٨٣ ٢٩٢ ١٦٢	٧٤٨ ٦٠٥ ٢٦١	١ ٠٤٥ ٠٨٤ ٠٥١	٤٩٩ ٩٨٠ ٥١٥	الخسائر الضريبية المرحلة
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١		٥٤٥ ١٠٣ ٥٣٦		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٥٢٠ ٦٩٥ ٤٥٩)		(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)		<b>بخصم:</b>
٢٣١ ٣٤٣ ٨٠٥		--		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧		٢١٠ ٤١٦ ٦٣٥		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل المستقلة
				الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية
				مصرف/ (إيراد)

## ١٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنیه	جنیه	
٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠	المخصصات
٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠	الإجمالي

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

## ١٨-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنیه	جنیه	
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	٩٢٧ ٣٨٠ ٦٣٠	صافي الربح قبل الضريبة
٣١ ٩٩٥ ٥٩٧	٢٠٨ ٦٦٠ ٦٤٢	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦١٠ ٨٨٦ ٦٢٢	٧ ٨٠٤ ٤١٦	المصروفات غير القابلة للخصم
(٨ ١٥٩ ٢٨٦)	--	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤ ٧٢٩ ٥٨٤	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	اثر المخصصات
(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	--	(أرباح) رأسمالية
٨٦ ٩٧٥ ٦٦٩	١٢٤ ١٣٤ ٩١٠	الإهلاك
(١ ١٣٢ ٠٣٥ ٥٧٦)	(١ ٣٩٠ ٢٥٠ ٠٨٩)	خسائر أسعار صرف عملات أجنبية
(٣٠٠ ١١٤ ٦٩٥)	(٣١١ ٩٣٠ ١٣٣)	مدرجة بقائمة الدخل الشامل
--	--	الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
		نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى (الخسارة) المحاسبية

## ١٩ - المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	
١ ٣٤٧ ٢٠٦ ٨٤٦	١ ٥٧٧ ٩٤٨ ٣١٣	خامات رئيسية ومساعدة*
٤٩٦ ٨٣٠ ٧٤٤	٥٤٨ ٩٨٩ ٥٠٢	قطع غيار ومهمات**
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٤٥٠ ٩٠٧ ٠٧٤	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٤١٥ ١٩٣ ٤٦٦	إنتاج تام (أطوال)
٥١٤ ٦٨٨ ١٥٨	٨٤٠ ٤٩٤ ٨٠٢	إنتاج تام (مسطحات)**
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٣ ٨٣٣ ٥٣٣ ١٥٧	

\* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ١٦٩,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ 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 ١١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي.

## ٢٠ - العملاء والمدينون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيته	جنيته	
٢ ٠٨٦	٢٨ ٣٥٠ ٠٦٨	عملاء
٣٨ ٢٩٩ ٢٦٤	١٠٧ ٨٠٠ ٥٦٩	اعتمادات عملاء (تصدير)
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٩ ٩٣٠ ٠٠٠	أوراق قبض
٥٦ ٥٦١ ٤٣٢	٢٩١ ٩٨٤ ٩٧٦	موردين - أرصدة مدينة
٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠	٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠	تأمينات لدى الغير
١٥ ١٤٩ ٠٩٧	١٠٢ ٤٧٤ ٥٤٧	مصلحة الجمارك (أمانات)
٧١٤ ٥٣٨ ٤٢٤	٧٨٥ ٩١٨ ٧٥٢	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	١٧ ٨٩٨ ٥٩٨	إيرادات مستحقة
٣٧ ٤٥٨ ٦٢١	٥٠ ٤٥٦ ٤٢٣	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢٨٦ ٦٤٠ ٠٥٨	٢٧٣ ١٢٥ ٨٦٢	ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٩ ٤١٩ ١٤٤	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٥ ٣٨٢ ١٨٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٤٥٩ ٢٥٠	٤٠٥ ٨٧٥	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	١ ٦٩٥ ٨٧١	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٠٥٠ ٦٨٢	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٤١ ٧٠٢ ٤١٠	هيئة ميناء الإسكندرية
١٩٩ ٥٩٨ ٤٣١	٢٧٢ ٦٣٤ ٥٩٦	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح***
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
١٢ ١٥٢ ١٥٧	٧ ٩٠١ ٥٠٦	مدينون متنوعون
٢ ٠٦١ ٢٨٩ ٧٧٥	٢ ٦٣٧ ٤٩٧ ٩٣٩	
(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	<b>يخصم:</b>
		الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
		المدينة الأخرى*****
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٢ ٥٨٩ ٠٨٤ ٧٦١	

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

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

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

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

\*\*\*\*\* الإضمحلل في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧ جنيه	خسائر الاضمحلل في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى* خسائر الاضمحلل في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	
<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	

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

-٢١- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	النقدية بالصندوق بنوك عملة محلية حسابات جارية شيكات برسم التحصيل ودائع لأجل بنوك عملة أجنبية حسابات جارية
٥٣ ٢٤٦	١٣١ ٨٤١		
٢ ٨٩٩ ٨٨١ ٢٦٧	٢ ٢٦٤ ٠٦٨ ٥٦٩		
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	٣٨ ٧٤٢ ٠٠٥		
٣٦٤ ٣٩٧ ٣٦٩	١٣٥ ٠٨٧ ٥٠٠		
<u>٣ ٣٠٤ ٥٥١ ١٩٩</u>	<u>٢ ٤٣٧ ٨٩٨ ٠٧٤</u>		
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٩٥٥ ٢٩٧ ٥٨١		
<u>٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤</u>	<u>٩٥٥ ٢٩٧ ٥٨١</u>		
<u>٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩</u>	<u>٣ ٣٩٣ ٣٢٧ ٤٩٦</u>		
(٥٨ ١٣١ ٥٤٩)	(٣ ٩٩٣ ٤٥٩)		
(٢١ ١٠٧)	(٢٠٨ ٤٦٢)		
<u>(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)</u>	<u>(٤ ٢٠١ ٩٢١)</u>		
(١ ٦٩٩ ١٢٦ ٠٧٤)	(١ ٤٦٤ ٩٥٥ ٨٨٩)		
<u>٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩</u>	<u>١ ٩٢٤ ١٦٩ ٦٨٦</u>		

رصيد النقدية بالبنوك والصندوق  
يخصم:  
بنوك سحب على المكشوف  
بنوك عملة محلية  
بنوك عملات أجنبية  
رصيد البنوك سحب على المكشوف  
يخصم:  
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة  
صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة /  
العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

## ٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٥٨ ١٣١ ٥٤٩	٣ ٩٩٣ ٤٥٩	بنوك سحب على المكشوف
٢١ ١٠٧	٢٠٨ ٤٦٢	بنوك عملة محلية
٥٨ ١٥٢ ٦٥٦	٤ ٢٠١ ٩٢١	بنوك عملة اجنبية
١ ٨٥١ ٨٤٨ ٨٠٠	٣ ١٨٥ ٩٨٨ ٨١٧	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
٤ ٤٦٨ ٩٣٧ ٠٥٣	٢ ٩٩٧ ٣١٣ ١٧٠	بنوك تسهيلات عملة محلية
٦ ٣٢٠ ٧٨٥ ٨٥٣	٦ ١٨٣ ٣٠١ ٩٨٧	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٦ ١٨٧ ٥٠٣ ٩٠٨	

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

## ٢٣- القروض والتسهيلات الائتمانية والالتزامات طويلة الأجل

يتمثل بند الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل فيما يلي:-

## ١-٢٣ قروض وتسهيالت ائتمانية طويلة الأجل

## ١-١-٢٣ قروض وتسهيالت ائتمانية طويلة الأجل بالعملة المحلية

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	البيانات
	جنيه	جنيه	
٣-١	٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٥٣٠ ٦٨٠ ٣٧٢	١- قروض بالعملة المحلية*
٢-١	٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٣ ٢٧٢ ٤٠٧ ٣١٨	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٩٣ ١٦٢ ٦٨٤	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢	٣ ٨٩٦ ٢٥٠ ٣٧٤	

## ٢-١-٢٣ قروض وتسهيالت ائتمانية طويلة الأجل بالعملة الأجنبية

١	٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	٣٠ ٥٠٠ ٨٨٣	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٢-١	١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	٨٣٣ ٩٨٣ ٨٩٨	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	١ ٥٩١ ٥٢٥ ٩٤٨	٨٦٤ ٤٨٤ ٧٨١	
	٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٤ ٧٦٠ ٧٣٥ ١٥٥	

## شروط السداد

## سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي  
في تاريخ الاستحقاق النهائي

سعر الكوريدور إيداع + ٢,٥%  
سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥% -  
١,٧٥%

١- قروض وتسهيالت عملة محلية  
فائدة متغيرة٢- قروض وتسهيالت عملة أجنبية  
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي

٣%-٤,٥% فوق سعر الليبور الشهري



- \* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- 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 يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٥٣٠ مليون جنيه مصري.
- \*\* قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي 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 بدلا 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 يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٦٣٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ 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 الأجل لمدة سنة إضافية يستحق في ٣٠ ابريل ٢٠١٨، وقد تم تعديل سعر الفائدة المدينة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور.
- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٢٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥٩١ ألف دولار أمريكي.
- \*\* 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 الكوريدرور إقراض الليلة 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 انه في حالة أى سداد جزئي أو كلي من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد، وفي ديسمبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة ٣ سنوات تتقضي يوليو ٢٠٢٠.
- قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٢٣٢٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٢٦ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٨ مليون دولار أمريكي.
- \*\* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او 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 لحين تجديد القرض المذكور ومازال الأمر معروض أمام إدارة البنك للموافقة.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلا من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- ويبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٩٠٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.
- \*\*\*\*\* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات الغير متداولة 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 عام١-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عامبالعملة المحلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>
٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠
<u>٣ ٩٧٣ ٣١٠</u>	<u>٣ ٩٧٣ ٣١٠</u>

البيان  
التزامات قصيرة الأجل أخرى \*

٢-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عامبالعملة الأجنبية

٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٠٦ ١٧٣ ٢٦٠
<u>٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩٠٦ ١٧٣ ٢٦٠</u>
<u>٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠</u>	<u>٩١٠ ١٤٦ ٥٧٠</u>

أقساط قروض بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

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

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

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبه الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً 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 وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءاً على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (ايضاح ٣٨-٢).

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

#### بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

سنوات ٣-٢	١٢ شهر أو أقل	الإجمالي	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض	
جنيته	جنيته	جنيته			
٣٨٠٣٠٨٧٦٩٠	—	٣٨٠٣٠٨٧٦٩٠	١٩,٥٠٪ - ١٩,٢٥٪	جنيه مصرى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٨٠٥٧٣٧٢٩٨	٩٠٦١٧٣٢٦٠	١٧١١٩١٠٥٥٨	ليبور شهر ٣٪ - ٤,٥٪	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٥٨٧٤٧٤٨٣	—	٥٨٧٤٧٤٨٣	ليبور شهر ٣٪	يورو	قروض بدون ضمان
٤٦٦٧٥٧٢٤٧١	٩٠٦١٧٣٢٦٠	٥٥٥٧٣٧٤٥٧٣١			إجمالي قروض محلية
٩٣١٦٢٦٨٤	٣٩٧٣٣١٠	٩٧١٣٥٩٩٤		جنيه مصرى	التزامات أخرى
٤٧٦٠٧٣٥١٥٥	٩١٠١٤٦٥٧٠	٥٦٧٠٨٨١٧٢٥			إجمالي

#### ٢٤ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	
١٢٥٠٧٠١٥٥٠	١٢٦٦٠٧٥١٩١	موردون واوراق دفع
٤٧١٧٢٣٨٧٠	٤٩٦٤٩١٩٠٦	عملاء - أرصدة دائنة
٢٦٢١٣٠٩٤	٣٤٧٢٢٤٥٨	فوائد مستحقة
٢٥٦٣٠٢٢٩١	٦٣٢٧٢٢٧٠٤	مصرفات مستحقة
٣٦٠٦٣٧٨٣٤	٤٢٦٣٣٠٣٣٨	ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٤٣٦٥٩٣٤	١٥٧٧٠٤٤٢	تأمين أعمال محتجزة
١٣٤٨٦١٥٤	١٩٢٣٩٤١٩	مصلحة الضرائب
١١٠٥٢٧٠٧	١٣٩١٩٦١٥	هيئة الميناء
٢٥٣٥٧٧٠٩	٢٧٧٠٢٤٧٧	دائنون متنوعون
٢٤٢٩٨٤١١٤٣	٢٩٣٢٩٧٤٥٥٠	

#### ٢٥ - المخصصات

الرصيد في	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٧/٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٧/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	
٢١٧١٦٧٤٥٥	١٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٥١٦٧٤٥٥	مخصص ضرائب ومطالبات *
١٩٥٥٠٢٤	—	١٩٥٥٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٢١٩١٢٢٤٧٩	١٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٧١٢٢٤٧٩	

\* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى 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) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

## ٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

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

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٣,٦٠ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٧,٤٠ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣,٤٠ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤	٦٨ ٤٦٧ ٢١٥
٤ ١٠٩ ١٠٠	٤ ٦٤٤ ٨٠٠
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٣ ٨٢٢ ٤١٥
٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤	٦٨ ٤٦٧ ٢١٥

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي

يوزع كالتالى:

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة  
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٤٣ ٥٧١ ٢١٣	٤٨ ٩٢٢ ٠٠٤
٣ ٤٣٨ ٢٥٩	--
٨ ٨٥٤ ٧٧٤	٣ ٣٩٩ ٤٣١
٥٥ ٨٦٤ ٢٤٦	٥٢ ٣٢١ ٤٣٥
٢٠ ٨٨٩ ٤٥٠	٢٣ ٥٧٧ ٧٣٠
٧٦ ٧٥٣ ٦٩٦	٧٥ ٨٩٩ ١٦٥
(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)	(٧ ٤٣١ ٩٥٠)
(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)	--
٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤	٦٨ ٤٦٧ ٢١٥

الرصيد في اول الفترة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العائد

يضاف:

اشتراكات العاملين المدفوعة

يخصم:

معاشات مدفوعة

الأرباح الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٣ ٤٣٨ ٢٥٩	--
٨ ٨٥٤ ٧٧٤	٣ ٣٩٩ ٤٣١
١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	٣ ٣٩٩ ٤٣١

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العائد

وتتمثل الفروض الاكوتارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكوتارى فيما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥
%١١	%١١
%١٧	%١٧
%١٤	%١٤

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل تضخم الأسعار

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل التضخم

**تحليل الحساسية للنظام**

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

معدل الخصم %١٥,٧٥	معدل الخصم %١٥,٢٥	معدل الخصم %١٤,٧٥	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	القيمة الحالية للالتزام
٦١ ٢٠٢ ٩٨٧	٦٣ ٣٦٦ ٨٤٣	٦٥ ٦٦٣ ٩٧٣	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
٨ ٥٣٥ ٧٠٩	٨ ٦١٨ ٣٦١	٨ ٧٠١ ٨٢٩	

**بيانات ديموجرافية**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠		
٣ ٧٩٧	٣ ٧٨٤	عامل	عدد العاملين
١٨,٦	١٨,٣١	سنة	مدة الخدمة المتبقية
٤١٠	٥٧٨	عامل	عدد المتقاعدين
٤١,٤٠	٤١,٦٩	سنة	متوسط السن

**٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها****١-٢٧ عناصر المخاطر المالية**

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

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

- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية لخطر 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 إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

**أ- خطر السوق**

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

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

**١- خطر العملة الأجنبية**

## التعرض لخطر العملة

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

البيان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠١٧					
الملاء	٦ ٠٠٥ ٦٠٣	--	--	--	١٠٧ ٨٠٠ ٥٧٤
مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٧٢٩ ٧٢٠	٨ ٠٦٤ ٧٣٦	٦٠١ ٤٧١	٢٨٠	٦٢ ٤٨٤ ١١٥
النقدية وما في حكمها	٥٢ ٥٥٦ ٥٨٤	٩ ٢٩١ ٠٤٥	٢١٣ ٢٤١	٧ ٢٢٧	٩٤٩ ٣٦٢ ٦٣٥
إجمالي الأصول بالعملة	٦١ ٢٩١ ٩٠٧	١٧ ٣٥٥ ٧٨١	٨١٤ ٧١٢	٧ ٥٠٧	١ ١١٩ ٦٤٧ ٣٢٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥٢ ٦١٤ ٥٥٩	٥ ٩٨٥ ٢١٨	٢ ٣٠٩ ٦٣٣	٣ ٨٨٨	٩٩٨ ٢٣٣ ٥٢٨
قروض وتسهيلات بنكية	٢٦٠ ٩٠١ ٧٢١	--	٢ ٨٦٤ ٤٣٥	٥٨٥	٤ ٧٦٨ ١٧٩ ٦٧٤
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣١٣ ٥١٦ ٢٨٠	٥ ٩٨٥ ٢١٨	٥ ١٧٤ ٠٦٨	٤ ٤٧٣	٥ ٧٦٦ ٤١٣ ٢٠٢
(عجز) التعرض للخطر	(٢٥٢ ٢٢٤ ٣٧٣)	١١ ٣٧٠ ٥٦٣	(٤ ٣٥٩ ٣٥٦)	٣ ٠٣٤	(٤ ٦٤٦ ٧٦٥ ٨٧٦)
المعادل بالجنيه المصرى	(٤ ٥٥٩ ٠٦٤ ١٧٢)	١ ٨٠٥ ٧٠٤	(٨٩ ٨٦٠ ١٨٥)	٦٧ ٧٣٠	(٤ ٦٤٦ ٧٦٥ ٨٧٦)

## ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

البيان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
الملاء	٢ ١٢٧ ٧٣٧	--	--	--	٣٨ ٢٩٩ ٢٦٣
مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٠٦ ٨١٠	--	٢ ١١٥	--	١ ٩٦٢ ١٩١
النقدية وما في حكمها	٢٩ ٨٣٣ ٩٨٩	٢ ٠٥٩ ٢١٥	٣٨٨ ٦٨٨	٦ ٤٥٤	٥٤٤ ٧٥٢ ٢٦٨
إجمالي الأصول بالعملة	٣٢ ٠٦٨ ٥٣٦	٢ ٠٥٩ ٢١٥	٣٩٠ ٨٠٣	٦ ٤٥٤	٥٨٥ ٠١٣ ٧٢٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٣ ٦٥٥ ٧٣٣	٨٥ ٢١٠	٥٨٨ ٣٣٢	٤٤ ٩٦٩	٨٠٩ ٨٧٦ ٨٥٢
قروض وتسهيلات بنكية	٣٨١ ٢٦٧ ٨٢٧	١٥ ٥١٦ ٤٠٣	٦ ٠٦٢ ٨٥٩	٢ ٤٨١	٧ ٠٨٤ ٣٤٣ ٥٦٩
إجمالي الالتزامات بالعملة	٤٢٤ ٩٢٣ ٥٦٠	١٥ ٦٠١ ٦١٣	٦ ٦٥١ ١٩١	٤٧ ٤٥٠	٧ ٨٩٤ ٢٢٠ ٤٢١
(عجز) التعرض للخطر	(٣٩٢ ٨٥٥ ٠٢٤)	(١٣ ٥٤٢ ٣٩٨)	(٦ ٢٦٠ ٣٨٨)	(٤٠ ٩٩٦)	(٧ ٣٠٩ ٢٠٦ ٦٩٩)
المعادل بالجنيه المصرى	(٧ ١٨٦ ١١٩ ٨٠٢)	(٢ ١٣٦ ٤٨٤)	(١٢٠ ٠٢٨ ٢١٧)	(٩٢٢ ١٩٥)	(٧ ٣٠٩ ٢٠٦ ٦٩٩)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإقبال				
٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٦/٣٠		٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٦/٣٠		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٠,٢٥	١٠,١٦	١٧,٨٥	١٧,٥٣	١٨,٢٧	١٨,٠٠	١٨,٠٥	١٧,٩٥	دولار امريكى
٠,٠٨٨	٠,٠٨٦	٠,١٥٩٨	٠,١٥١٨	٠,١٥٧٢	٠,١٥٣٥	٠,١٦١٤	٠,١٥٩٧	ين يابانى
١٣,٧٣	١٣,٤٣	٢٢,٦٩	٢٢,٤٤	٢٢,٤٢	٢١,٩٧	٢٣,٤٠	٢٢,٩٦٥٢	جنيه استرلينى
١١,٢٥	١١,٠٩	١٩,٥٧	١٩,٣٦	١٩,١٥	١٨,٧٤	٢٠,٥٥٩	٢٠,٢٦٩١	يورو

**تحريز أسعار صرف العملات الأجنبية:-**

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

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

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

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

**٢- تحليل الحساسية**

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤٤٨ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٧٣١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٦. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قد يكون له نفس التغيير 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 يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١١ ٧٦١ مليون جنيه مصري (١٢ ٠٩٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٦٥٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٩٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣ ٣٦٩ مليون جنيه مصري (٣ ٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ١٧٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١١٧,٦ 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:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	جنيه مصري
١٣,٩٥٪ - ٨,٧٥٪	١٥,٩٥٪ - ١٠٪	
٢,٤٩٪ - ٠,٤٢٪	٢,٨٪ - ٠,٤٢٪	دولار أمريكي
١,٥٪	--	يورو

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

#### ٤- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من تغير 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.

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

#### - العملاء وأوراق القبض والمديون

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

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

#### - النقدية وما في حكمها

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

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

#### ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.



#### - 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 الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقترض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة الى صافي القروض.

#### - د- تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاعراض 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 للأدارة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام 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 مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

#### - تسهيلات بفائدة

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

#### - المدينون والدائنون

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

#### - سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

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

#### - ٢٨ رأس المال والاحتياطيات

#### - أ- رأس المال المرخص به

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

## ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على 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- الاحتياطيات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
جنيته	جنيته
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥

احتياطي قانوني \*

احتياطي عام \*\*

## \* الاحتياطي القانوني

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

## \*\* الاحتياطي العام

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

## د- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٨-٢).

إيضاح رقم	جنيته مصري
٢٠١٦	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	
(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	
١ ٥٨٩ ٤٢٩ ٢٠٠	

(١٤)

ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦

ضريبة الدخل

ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل

الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)

ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الجزء المحقق خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

## ٢٩- الموقف الضريبي

## ٢٩-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى 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 العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها وإحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للأختصاص ولم تحدد جلسة بعد الأحالة.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصل قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءاً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسته ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولاثباتها بنظر الدعوى و باحالتها الي محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداد فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد نظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبة بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم أحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبة تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم أحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبة تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات ولم يتم إخطار الشركة بأية إخطارات للفحص الضريبي.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبة قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبلجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وتم تأجيل القضية ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

## ٢-٢٩ 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 بالأضافة الى ربط أضافى بمبلغ ٢٣٠ الف جنيه مصري و ٦٠٥ الف جنيه مصري خاصة بضرائب كسب العمل للمعارين لشركة عز للصلب المسطح تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

## ٣-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

### ١-٣-٢٩ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمتثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ 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 في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ للأطلاع.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبلغه ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وجاري عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، ويتم حالياً بحث الخلاف بلجنة الطعن بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.

### ٢٩-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

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

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني 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 وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية واسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصري
  - وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.
  - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته الى اللجنة الداخلية واسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.
  - جاري الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢٩-٥ **الضريبة العقارية**

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

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

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

٣٠- **النصيب الأساسي للسهم في أرباح / خسائر الفترة**

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

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠		
(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	(جنيه)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية الفترة
(٣٦,٧٢)	٥٣,٦٥	(جنيه/سهم)	النصيب الأساسي للسهم فى أرباح / (خسارة) الفترة

## ٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢١,٨ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٨,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

## 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 المعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

## أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٧/٦/٣٠ جنيته
٦ ٢١٩ ٨٢٧	٣٣ ٦٨٢ ٥٢٨
١ ١٧٢ ٤٢٢	٢ ٢٣٢ ٧٣٥
٧ ٣٩٢ ٢٤٩	٣٥ ٩١٥ ٢٦٣
٥٠٥ ٩٣٦	١ ٧٤٠ ٢٩١
٥٠٥ ٩٣٦	١ ٧٤٠ ٢٩١
٥٦١ ٠٢٨	--
٨٩ ٩٩١	١٩٥ ٢١٦
١٢ ٩٦٦	--
٦٦٣ ٩٨٥	١٩٥ ٢١٦
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٣٧ ٨٥٠ ٧٧٠

## شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب عملاء - أرصدة مدينة

حساب جارى - مدين

## شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جارى - مدين

## مجموعة شركات عز

شركة مصانع عز للدرفلة

شركة حديد عز

شركة الجوهرة

## ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

## شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب جارى - دائن

حساب مورد - دائن

## شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة

جارى

## شركة مصر لصناعة المواسير والمسيكات

موردون 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

٢ ٥٤٥ ٥٩٧	٤ ٢٠١ ٢٨٧
٣ ٨٥٩ ٣٨٩	١٤ ٢٣١ ٨٥٧
٦ ٤٠٤ ٩٨٦	١٨ ٤٣٣ ١٤٤
٩٨ ١٠٤	--
٢٧١ ٨٢٥	٢٦٨ ٥١٦
٣٦٩ ٩٢٩	٢٦٨ ٥١٦
٣٢١ ٨٠٩	٨٠ ٧٨٠
٥٩ ٤٥٣	٣٧٧ ٠٠٢
٣٨١ ٢٦٢	٤٥٧ ٧٨٢
٢ ٨٧٣ ٦٢١	١٦٦ ٨٥٠
٥٥٨ ٩٥٥	٥٨٤ ٨٣٥
٧٧ ٣٠٧	٥ ٣٣٥ ٣١٢
١١ ٩٢٧	٦٨ ٤٩٥
٣ ٥٢١ ٨١٠	٦ ١٥٥ ٤٩٢
١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	٢٥ ٣١٤ ٩٣٤



## ٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
<b>أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسنيل"</b>			
	قشور وأكاسيد	٦٤ ٩٣٠ ٦٢٦	٣ ٥٩٧ ٥١٢
	توريد سولار وبنزين	--	٢ ٠٤٢ ١١٨
	إيجار معدات	٩٠ ٧٥٠	٢٧٠ ٧٢٥
	إيجارات	--	٤٢ ٩٠٦ ٩٧٠
	خرده مسترجعه	٢٠٨ ٨٩٧	٢٥٤ ٧٩٣
	الخبث المنترج	٣٢ ٥٥٢	--
	نولون نقل السولار	--	٣٢ ٥٨٢
	<b>الإجمالي</b>	<b>٦٥ ٢٦٢ ٨٢٥</b>	<b>٤٩ ١٠٤ ٧٠١</b>
<b>ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح</b>			
	حديد تسليح	--	٢٥٥ ٣٥٥ ٠٣٦
	<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>٢٥٥ ٣٥٥ ٠٣٦</b>
<b>ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات</b>			
	بالتات خشب	--	١ ١١١ ٣٣٦
	<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>١ ١١١ ٣٣٦</b>
<b>د- مجموعة شركات العز</b>			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	١٨ ٢٤٢ ٤٣٣	--
	شركة حديد عز	٦ ٣٠٣ ١٣٧	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	٤٥ ٠٧٣ ٦٢٨	--
	<b>الإجمالي</b>	<b>٦٩ ٦١٩ ١٩٨</b>	<b>--</b>

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

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

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

٦-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي 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.

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 ( في ذلك التاريخ) وبتاريخ 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 طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.

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

٣٢-١١ يتضمن مخزون خامات مبلغ ١٦٩,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٩).

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

### ٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٤٢,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
١٢٦ ٨٠٥ ٨٨٣	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٦٦ ٤٨٠ ٥٩٠	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
١٨ ٩٥٣ ١٨٤	٣- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسيلخ ٢
٤ ٣٥٣ ٠٦٣	٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)
٣ ٦٨٣ ٣٤٣	٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.
١ ٤٠٤ ٢٤٧	٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
١٠ ٣٧٥ ١٦٤	٧- مشروع أنظمة التحكم - مصنع الأختزال المباشر الثالث
٧ ٧٥٩ ٩٨٠	٨- مشروع محولات مصانع الأختزال (Transformer Replacement)
٢ ٨٧٢ ٣٧٨	٩- أخرى
<b>٢٤٢ ٦٨٧ ٨٣٢</b>	

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 وبياناها كالتالي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		<u>الاعتمادات المستندية</u>
٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٥٨٠ ١٩٢ ٠٤٣	دولار امريكي
٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	١١١ ٠٦١ ٠٩٤	يورو
		<u>خطابات ضمان</u>
٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	١٩ ٨٠٠ ٠٠٠	دولار امريكي
٢ ٠٢٨ ٧٢٠	٦ ٦٠٣ ٧٥٩	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 ٣٢-٩).

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 دائنياتها 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 قضائية١-٣٥ 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 اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها والقضية مؤجلة لجلسة ٣ ديسمبر ٢٠١٧ لاتخاذ إجراءات التصالح.

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.

### ٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة وميعار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطبوا ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونيا كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أي من العاملين بها.

### ٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

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

وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية استقالتهم اما باقي السادة العاملين المحالين إلى محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم إذ أن الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ ق وتمت الاحالة إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل للأسبوع الثالث من يناير ٢٠١٨ لتقديم تقرير مايبثب التصالح مع الدولة.

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

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

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ 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 الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم في القضية.

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

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

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

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

**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.

## ٣٨- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٨ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبلجنة 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 التعليلى للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم 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 فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه 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 الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ منى 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 ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصري وبلجنة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة إلي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

## ٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

## ١-٣٩ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

باستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلا من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

## ٢-٣٩ الأصول الثابتة والإهلاك

## أ- الإعراف والقياس الأولى

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 كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأثير تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرهله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه)، وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

## ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

## ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الدورية المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

## وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والمقارنة:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٣٢-٢٥	آلات ومعدات
٢٨-٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	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
	الدرافيل
	طبقاً للإستخدام الفعلي

**٣-٣٩ المشروعات تحت التنفيذ**

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

**٤-٣٩ تكلفة الاقتراض**

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

**٥-٣٩ الاستثمارات****١-٥-٣٩ استثمارات مالية في شركات تابعة**

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

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

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

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

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

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية 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 الدورية وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المستقلة الدورية 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 باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.



<p><b>٦-٣٩</b></p> <p><b>استثمارات مالية (أذون خزانية)</b></p> <p>يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانية) - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.</p>	<p><b>٧-٣٩</b></p> <p><b>المخزون</b></p> <p>يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.</p> <p><b>يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-</b></p> <p>أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.</p> <p>ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.</p> <p>ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.</p> <p>د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).</p> <p>هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.</p>
<p><b>٨-٣٩</b></p> <p><b>العملاء والمديون وأوراق قبض</b></p> <p>يتم إثبات الأولي للعملاء والمديون وأوراق القبض والمديون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.</p>	<p><b>٩-٣٩</b></p> <p><b>النقدية وما في حكمها</b></p> <p>تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزنة 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.</p>
<p><b>١٠-٣٩</b></p> <p><b>الأدوات المالية</b></p> <p>تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.</p> <p>تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخري.</p>	

- ٣٩-١٠-١ **الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)**  
تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او عائته او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.
- ٣٩-١٠-٢ **الأصول المالية غير المشتقة - القياس**
- ٣٩-١٠-٢-١ **الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر**  
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.
- ٣٩-١٠-٢-٢ **الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ٣٩-١٠-٢-٣ **القروض والمديونيات**  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ٣٩-١٠-٢-٤ **الاستثمارات المالية المتاحة للبيع**  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.
- ٣٩-١٠-٣ **الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس**  
يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ٣٩-١١ الإضمحلال

## أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من استخدام الأصل.

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

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداءه مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداءه حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

## ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

## ٣٩-١٢ رأس المال

## أ- الأسهم العادية

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

## ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

## ج- توزيعات الأرباح

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

### ٣٩-١٣ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

### ٣٩-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

### ٣٩-١٥ المخصصات

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

### ٣٩-١٦ الإيراد

#### أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

#### ب- إيرادات الفوائد

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

#### ج- إيرادات التوزيعات

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

### ٣٩-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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

### ٣٩-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها 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.

#### ب- تكلفة الاقتراض

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

#### ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### د- ضريبة الدخل

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

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

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

#### ٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفرق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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 وبعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

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

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

#### ٣٩-١٩ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

#### ٣٩-٢٠ الاحتياطات

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

#### ٣٩-٢١ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة 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 الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.