

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٣-١ | تقرير مراقبا الحسابات |
| ٥-٤ | قائمة المركز المالي المستقل |
| ٦ | قائمة الدخل المستقلة |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٥١-١٠ | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية |

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة الدورية

راجعنا القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة الدورية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦-١)، (٣٥-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة بناءً على خطة تدفقاتها النقدية المستقبلية. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة باعتماد الدراسة المعدة في هذا الشأن، ووفقاً للنتائج التي إنتهت إليها تلك الدراسة فإن نصيب الشركة في صافي أصول الشركة التابعة بعد تعديله بنتائج تلك الدراسة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة الشركة أنه طبقاً للدراسة المذكورة أعلاه والتي أتمتتها إدارة الشركة التابعة فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٣٠-٣-٣)، (٢-٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

مراقبا الحسابات

Moore Stephens Egypt

شربين مراد نور الدين

م. م. م. رقم (٦٨٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)



KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | |
| الأصول | | |
| الأصول غير المتداولة | | |
| ٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤ | ٦ ٠٥٥ ٣١٤ ٣١٨ (١٤)،(٢-٤٠) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦ | ٤٢٦ ٢٢٠ ٧٥٧ (١٥)،(٣-٤٠) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ | ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ (١٦)،(٥-٤٠) | إستثمارات مالية في شركات |
| ٤٣ ٢١٠ ٠١٧ | ٤٨ ٥٠٤ ٩٧٠ (١٧) | إقراض طويل الأجل |
| <u>٨ ٥٧٢ ٠٩٥ ٧٠٤</u> | <u>٨ ٤٠٣ ٦٠١ ٥٠٢</u> | مجموع الأصول غير المتداولة |
| الأصول المتداولة | | |
| ٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨ | ٦ ٥٦٧ ٥٧٠ ٨٨٩ (١٩)،(٧-٤٠) | مخزون |
| ٢ ٣٦١ ٨٩٥ ٣٧٦ | ٢ ٤٤١ ٧٥٣ ٩٦٧ (٢٠)،(٨-٤٠) | عملاء ومدينون |
| ٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤ | ١ ٣٢٠ ١٨٩ ٥١٦ (١-٣٣) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢ | ١ ٧٢٧ ٩٤٩ ٦٣١ (٢١)،(٩-٤٠) | التفدية بالبنوك والصندوق |
| <u>١٠ ١٩٦ ٠٨١ ٠٥٠</u> | <u>١٢ ٠٥٧ ٤٦٤ ٠٠٣</u> | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤</u> | <u>٢٠ ٤٦١ ٠٦٥ ٥٠٥</u> | إجمالي الأصول |
| حقوق الملكية | | |
| ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ (ب-٢٨) | رأس المال المصدر والمنفوع |
| -- | ١٥٠ ٠٤٤ ٦٥٢ (ج-٢٨) | إحتياطي قانوني |
| (٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨) | ٣٢٥ ٧١١ ٨٠٣ | الأرباح / (الخسائر) المرحلة |
| ١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢ | ١ ٣٧٨ ٢٨٦ ١٩١ (د-٢٨) | نتائج تعديل تكلفة الأصول |
| ٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠ | ٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠ | صافي أرباح الفترة / العام |
| <u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u> | <u>٥ ٤٦٤ ٨٧٥ ١٢٦</u> | مجموع حقوق الملكية |
| -- | (١ ٢٨٤ ٥٤٢ ١٥١) (٢٩)،(١٢-٤٠) | توزيعات أرباح فترية خلال الفترة |
| <u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u> | <u>٤ ١٨٠ ٣٣٢ ٩٧٥</u> | صافي حقوق الملكية |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|---------------------------------|-----------------------|---|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | |
| الالتزامات | | |
| الالتزامات غير المتداولة | | |
| ٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢ | ٥ ٤٣٣ ٧١٧ ٨٦٦ | (٢-١-٢٣)،(١٣-٤٠) قروض وتسييلات ائتمانية طويلة الأجل |
| ٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦ | ٩٦٤ ١٣٥ ٣٦٩ | (١-١٨)،(٣-١٨-٤٠) التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١١١ ٥٢٢ ٧٦٩ | ١١٩ ٥٢١ ٨٨١ | (٢٦)،(٥-١٨-٤٠) التزامات نظام المعاش التكميلي |
| <u>٦ ٧٨٠ ٢٢٠ ١٥٧</u> | <u>٦ ٥١٧ ٣٧٥ ١١٦</u> | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| الالتزامات المتداولة | | |
| ٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩ | ٢٢٦ ٥٣٥ ٢٤٥ | (٢٥)،(١٥-٤٠) المخصصات |
| ٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠ | ٥ ١٨٠ ٤١٣ ٣٨٧ | (٢٢)،(٩-٤٠) بنوك أرصدة دائنة |
| ٢ ١١٩ ٢٨٣ ٨٤٦ | ٣ ٣٣١ ٩٢٩ ٤١٠ | (٢٤)،(١٤-٤٠) موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٣ ٢٨٢ ٩٨١ | ٣ ٠٤٩ ٢٧٩ | (١-٣٣) مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧ | ٥٧٩ ٣٢٧ ١٢٧ | (٣-١٨) ضريبة الدخل المستحقة |
| -- | ٤٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠ | (٢-٢٣) أقساط قروض تستحق السداد خلال عام |
| ٧ ٨٣٠ ٦٠٠ | ١١ ٣٠٢ ٩٦٦ | (٢٦)،(٥-١٨-٤٠) التزامات نظام المعاش التكميلي |
| <u>٧ ٧٤٩ ٣٩٠ ٧٤٣</u> | <u>٩ ٧٦٣ ٣٥٧ ٤١٤</u> | مجموع الالتزامات المتداولة |
| <u>١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤</u> | <u>٢٠ ٤٦١ ٠٦٥ ٥٠٥</u> | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / محمد راند البيلوى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | إيضاح | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ | من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ | رقم | |
| جنيته | جنيته | جنيته | جنيته | | |
| ٨ ٦٠٢ ١٥٩ ٦٤٦ | ٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ ٠٠٥ | ٨ ٢٨٣ ١٥٣ ٠٩٣ | ٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ ١٢٢ | (٤٠-١١٦)، (٤) | المبيعات (بالصافي) |
| (٧ ٢٩٠ ١٣٦ ٠٧٠) | (١٧ ٦٣٤ ٣١٠ ١٠٤) | (٦ ٩٢٢ ٩٥٦ ٧٧١) | (٢٣ ٧٠٢ ٩٢٧ ٩٠٦) | (٥) | تكلفة المبيعات |
| ١ ٣١٢ ٠٢٣ ٥٧٦ | ٢ ٨٦٣ ٨١٩ ٩٠١ | ١ ٣٦٠ ١٩٦ ٣٢٢ | ٤ ٤٩٣ ١٥٨ ٢١٦ | | مجمل الربح |
| ١١ ٩١٥ ٥٥٦ | ٢٧ ١٦١ ٠٤٤ | ٧٥ ٩٩٠ ٥٠٠ | ٩٩ ٠٦٣ ٤٦١ | (٦) | إيرادات أخرى |
| (٣٩ ٣٣٧ ٥٧٩) | (١٢٢ ٥٨٣ ١٨٠) | (٦٢ ٢٨٩ ٤٥٣) | (١٦٧ ٧١٣ ٨٩١) | (٧) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (١٥٢ ١٣٩ ٩٤٥) | (٣٨٩ ٥٥٣ ٠٤٩) | (١٦٠ ٦٠٠ ٧٤٤) | (٤٦١ ٧١١ ٨١٥) | (٨) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٣ ١١٩ ٥٧٩) | (٣٠ ٠١١ ١٠٨) | (٥١ ٢٨٠ ٧٩٨) | (١٢٨ ٢٥٥ ١٢٥) | (٩) | مصروفات أخرى |
| ١ ١٢٩ ٣٤٢ ٠٢٩ | ٢ ٣٤٨ ٨٣٣ ٦٠٨ | ١ ١٦٢ ٠١٥ ٨٢٧ | ٣ ٨٣٤ ٥٤٠ ٨٤٦ | | الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل |
| --- | ١٧ ٣٠٧ ٥٧٢ | --- | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ | (١٠) | إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة |
| ١٠١ ٨٦١ ٦٣٩ | ٢٧٢ ٣٥٠ ٣٦٢ | ٤٦ ٦٩٣ ٦٤٧ | ٢٥٩ ٤٩٥ ٢٥٩ | (١١)، (٤٠-١٦٦)، (١١) | إيرادات تمويلية |
| (٤٢٨ ٦٦٧ ٢٣٩) | (١ ٠٨٢ ٠١٧ ٥٢٥) | (٣٤٤ ٤٤٣ ٨٤١) | (١ ١٣٣ ٢٧٨ ٦٤١) | (١٢)، (٤٠-١٨٠)، (١٢) | مصروفات تمويلية |
| ٨٢ ١٦٦ ٥٤٠ | ٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢ | (٨ ٠١٥ ٣٩٧) | (٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧) | (١٣)، (٤٠-١٠١)، (١٣) | (خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| (٢٤٤ ٦٣٩ ٠٦٠) | (٥٥٤ ٠٥٧ ٥٨١) | (٣٠٥ ٧٦٥ ٥٩١) | (٩٢٢ ١١٣ ٤٦٩) | | صافي (المصروفات) التمويلية |
| ٨٨٤ ٧٠٢ ٩٦٩ | ١ ٨١٢ ٠٨٣ ٥٩٩ | ٨٥٦ ٢٥٠ ٢٣٦ | ٢ ٩٤١ ١٣١ ٩٦٠ | | صافي الأرباح قبل الضرائب |
| --- | --- | (١٩٩ ٥٠٦ ١٠٨) | (٥٧٩ ٣٢٧ ١٢٧) | (٣-١٨)، (٤٠-١٨٠)، (٣) | ضريبة الدخل |
| (١٩٩ ٥٨٩ ٧٨٣) | (٤١٠ ٠٠٦ ٤١٨) | ٦٥٠ ٦٤١٧ | (٨٧ ٤١٣ ٦٥٣) | (١-١٨)، (٤٠-١٨٠)، (١) | الضريبة المؤجلة |
| ٦٨٥ ١١٣ ١٨٦ | ١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١ | ٦٦٣ ٢٥٠ ٥٤٥ | ٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠ | | صافي أرباح الفترة |
| ٥١,٢٦ | ١٠٤,٩١ | ٤٩,٦٢ | ١٥٥,٠٥ | (٣١) | النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم) |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) 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 سبتمبر ٢٠١٨

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | إيضاح |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|--|
| من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ | من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ | رقم |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٦٨٥ ١١٣ ١٨٦ | ١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١ | ٦٦٣ ٢٥٠ ٥٤٥ | ٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠ | صافي أرباح الفترة |
| (٤٢ ٠٢٣ ٨٣٠) | (١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨) | (٦٢ ٨٤٢ ٢١٩) | (١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١) | بخصم: |
| | | | | الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (٢٨-د) |
| | | | | (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) |
| ٦٤٣ ٠٨٩ ٣٥٦ | ١ ٢٧٩ ٧٧٥ ٩٧٣ | ٦٠٠ ٤٠٨ ٣٢٦ | ٢ ١٤٠ ٣٠٥ ٢٠٩ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) 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 سبتمبر ٢٠١٨

| الإجمالي جنيته | توزيعات أرباح فترية جنيته | أرباح الفترة جنيته | نتائج تعديل تكلفة الأصول جنيته | الأرباح / (الخسائر) المرحلة جنيته | احتياطات جنيته | رأس المال المصدر والمدفوع جنيته | إيضاح رقم |
|-------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---|-------------------|---------------------------------------|--|
| 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 | -- | -- | المعاملات مع مساهمي الشركة |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | إفقال أرباح عام ٢٠١٦ في الخسائر المرحلة |
| -- | -- | (٩٦.٨٦٧.٤٠٨) | -- | ٩٦.٨٦٧.٤٠٨ | -- | -- | الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للخسائر المرحلة) |
| ١.٤٠٢.٠٧٧.١٨١ | -- | ١.٤٠٢.٠٧٧.١٨١ | -- | -- | -- | -- | إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة |
| -- | -- | -- | (١٢٢.٣٠١.٢٠٨) | ١٢٢.٣٠١.٢٠٨ | -- | -- | الدخل الشامل |
| ١.٤٠٢.٠٧٧.١٨١ | -- | ١.٤٠٢.٠٧٧.١٨١ | (١٢٢.٣٠١.٢٠٨) | ١٢٢.٣٠١.٢٠٨ | -- | -- | صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ٣.٤٣٣.٢٧٠.٨٧٤ | -- | ١.٤٠٢.٠٧٧.١٨١ | ١.٥٤٧.٤٠٥.٣٧٠ | (١.٧٧٧.٣٦٨.٧٤٢) | ٩٢٤.٧١٥.٧٦٥ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة) (٢٨-د) |
| ٤.٢٣٨.٥٦٥.٨٥٤ | -- | ٢.٢١٥.٦٦٣.١٣٠ | ١.٥١٢.٣٧٢.١٦٢ | (٨٢٥.٩١٠.٧٣٨) | -- | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | إجمالي الدخل الشامل |
| -- | -- | (٢.٢١٥.٦٦٣.١٣٠) | -- | ٢.٢١٥.٦٦٣.١٣٠ | -- | -- | الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ |
| ١٣٤.٠٨٥.٩٧١ | -- | -- | -- | ١٣٤.٠٨٥.٩٧١ | -- | -- | المعاملات مع مساهمي الشركة |
| (١.١٢٨.٦٣٨.٩٤٠) | -- | -- | -- | (١.١٩٨.١٢٦.٥٦٠) | ٦٩.٤٨٧.٦٢٠ | -- | إفقال أرباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحلة |
| (١.٢٠٣.٩٨٥.١١٩) | (١.٢٨٤.٥٤٢.١٥١) | -- | -- | -- | ٨٠.٥٥٧.٠٣٢ | -- | الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للخسائر المرحلة) |
| (٢.١٩٨.٥٣٨.٠٨٨) | (١.٢٨٤.٥٤٢.١٥١) | (٢.٢١٥.٦٦٣.١٣٠) | -- | ١.١٥١.٦٢٢.٥٤١ | ١٥٠.٠٤٤.٦٥٢ | -- | توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٢.٢٧٤.٣٩١.١٨٠ | -- | ٢.٢٧٤.٣٩١.١٨٠ | -- | -- | -- | -- | توزيعات أرباح فترية خاصة بالربع الأول من عام ٢٠١٨ |
| (١٣٤.٠٨٥.٩٧١) | -- | -- | (١٣٤.٠٨٥.٩٧١) | -- | -- | -- | إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة |
| ٢.١٤٠.٣٠٥.٢٠٩ | -- | ٢.٢٧٤.٣٩١.١٨٠ | (١٣٤.٠٨٥.٩٧١) | -- | -- | -- | الدخل الشامل |
| ٤.١٨٠.٣٣٢.٩٧٥ | (١.٢٨٤.٥٤٢.١٥١) | ٢.٢٧٤.٣٩١.١٨٠ | ١.٣٧٨.٢٨٦.١٩١ | ٣٢٥.٧١١.٨٠٣ | ١٥٠.٠٤٤.٦٥٢ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
| | | | | | | | الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) |
| | | | | | | | إجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | | | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) 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 سبتمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه | ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه | إيضاح رقم | |
|-------------------|-------------------|--------------|--|
| ١ ٨١٢ ٠٨٣ ٥٩٩ | ٢ ٩٤١ ١٣١ ٩٦٠ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافي أرباح الفترة قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويته بما يلي:- |
| ٤٠٧ ٦٢٧ ٣١٠ | ٤٥٤ ٥٠٦ ٣٢٤ | (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| --- | ٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠ | (٩) | الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع |
| (٢٧١ ٦٥٤ ٦٨٨) | (٢٥٩ ٤١٨ ٥٩٦) | (١١) | إيرادات فوائد دائنة |
| ١ ٠٨٣ ٤٦٧ ١٤٠ | ١ ١٣١ ١٤٠ ٤٧٩ | (١٢) | فوائد تمويلية |
| (٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢) | ٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧ | (١٣) | فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (١٧ ٣٠٧ ٥٧٢) | (٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣) | (١٦-١) | إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسثيل" (شركة تابعة) |
| ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٢ ١٧٤ ٨٥٠) | (٩)،(٦) | رد الإخفاض/ خسائر الإخفاض في قيمة المخزون |
| --- | (٤ ٨٤١ ٤١٥) | (٦)،(٢٠) | رد خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة |
| (١ ٤٤٩ ٦١٥) | ٢ ١٣٨ ١٦٢ | (١٢) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | --- | (٩)،(٢٥) | مخصصات مكونة |
| (٦٩٥ ٦٧٤) | (٧٦ ٦٦٣) | (١١)،(١٧) | استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ٥ ٠٩٩ ١٤٦ | ١١ ٠٥٤ ٨٦١ | (٢٦) | الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٢ ٧٨٠ ٥٦٠ ٠٦٤ | ٤ ٣٣٦ ٦٣٢ ٧٥٦ | | التغير في المخزون |
| (٢ ٠٠٢ ٦٨٤ ٤٢٠) | (٢ ٤٢٦ ٦١٦ ١٢١) | | التغير في العملاء والمدينون |
| (١ ٣١٠ ١٧٦ ٥٨٨) | (١٨٦ ٤٠٠ ٩١٠) | | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ١ ٧٦١ ٩٧١ ٣٣٥ | (٣١٦ ٢١٩ ٦٧٩) | | التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ١ ٧٣٣ ٧١٠ | (٤١٦ ٦١٦) | | صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل |
| ١ ٢٣١ ٤٠٤ ١٠١ | ١ ٤٠٦ ٩٧٩ ٤٣٠ | | فوائد مدفوعة |
| (١ ٠٦٧ ٧٩٢ ٣٦٠) | (١ ١٠١ ٦٨٣ ٠٤٣) | | توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة |
| (٧٣ ٠٣٦ ١٦٥) | (١٦٤ ٦٦٢ ٨١٤) | | المستخدم من المخصصات |
| --- | (٢ ٥٨٧ ٢٣٤) | (٢٥) | صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل |
| ٩٠ ٥٧٥ ٥٧٦ | ١٣٨ ٠٤٦ ٣٣٩ | | |
| (٤١٦ ١٤٥ ٩٥٤) | (٣٥١ ٨٠٥ ٠٩٨) | (١٤)،(١٥) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١١ ١٧٠ ٩٥٢) | (٣٣ ٤١٨ ٩١٠) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٤ ٥١١ ٨٣٣ | ٢٣ ٨١١ ٤٠٣ | | مدفوعات لإقراض الغير |
| ٢٧١ ٢٦٤ ٩٣٦ | ٢٦٠ ٨٥٥ ٦٤٨ | | متحصلات من إقراض للغير |
| ١٧ ٣٠٧ ٥٧٢ | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ | (١٦-١) | فوائد محصلة |
| (١٣٤ ٢٣٢ ٥٦٥) | (٧١ ٨٥٢ ٣٧٤) | | مقبوضات من إستثمارات في شركات تابعة |
| | | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (١٩١ ٦٣٨ ٠٣٤) | (٢٠٨ ٠٩٢ ١٩٧) | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٥٣٨ ٣٣٨ ٣٨٣ | ١ ٠١٨ ٢٩٤ ٣٨٨ | (٢١) | صافي التغير في القروض والتسهيلات الائتمانية |
| --- | (١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠) | | التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة |
| ٣٤٦ ٧٠٠ ٣٤٩ | (٥٢٦ ٢٣٩ ١٠٩) | | توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين |
| ٣٠٣ ٠٤٣ ٣٦٠ | (٤٦٠ ٠٤٥ ١٤٤) | | صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل |
| ٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩ | ٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٢ ٤٠٠ ٢٨٣ ٥٢٩ | ١ ٥٩٨ ٥٦٤ ٠٣٢ | (٢١) | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) 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 والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨.

٢-١ غرض الشركة

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٠-٢ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٥).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- قامت اداره الشركه 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" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

- 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 تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم 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 المبيعات* | | |
|--------|--------------|---------------|--------------|----------|
| النسبة | ٢٠١٧/٩/٣٠ | النسبة | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| % | بالآلاف جنيه | % | بالآلاف جنيه | |
| ٧١ | ١٤ ٥٩٧ ٩٣٨ | ٦٨,٤ | ١٩ ٢٩٩ ٨٥٧ | الاطوال |
| ٢٩ | ٥ ٩٠٠ ١٩٢ | ٣١,٦ | ٨ ٨٩٦ ٢٢٩ | المسطحات |
| ١٠٠ | ٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ | ١٠٠ | ٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ | |

| | | ٢-٣ الأرباح قبل الضريبة* | | |
|------|-----------|--------------------------|-----------|----------|
| | ٢٠١٧/٩/٣٠ | | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| ٦٠ | ١ ٠٩١ ٢٣٩ | ٥٢,٣ | ١ ٥٣٩ ٣٤٧ | الاطوال |
| ٣٨,٨ | ٧٠٣ ٥٣٧ | ٤٦,٧ | ١ ٣٧٣ ٠٨٠ | المسطحات |
| ١,٢ | ١٧ ٣٠٨ | ١ | ٢٨ ٧٠٥ | أخرى |
| ١٠٠ | ١ ٨١٢ ٠٨٤ | ١٠٠ | ٢ ٩٤١ ١٣٢ | |

| | | ٣-٣ الأصول* | | |
|--------|--------------|-------------|--------------|----------|
| النسبة | ٢٠١٧/١٢/٣١ | النسبة | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| % | بالآلاف جنيه | % | بالآلاف جنيه | |
| ٤٩ | ٩ ١٩١ ٣٣٥ | ٥١ | ١٠ ٤٦٦ ٤٧٥ | الاطوال |
| ٣٩ | ٧ ٣٥٩ ٣٨٩ | ٣٨ | ٧ ٧٥١ ٦٩٦ | المسطحات |
| ١٢ | ٢ ٢١٧ ٤٥٣ | ١١ | ٢ ٢٤٢ ٨٩٤ | أخرى |
| ١٠٠ | ١٨ ٧٦٨ ١٧٧ | ١٠٠ | ٢٠ ٤٦١ ٠٦٥ | |

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

| الإجمالي | | أخري | | مسطحات | | أطوال | | |
|-----------------|-----------------|------------|-------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ ٠٠٥ | ٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ ١٢٢ | -- | -- | ٥ ٩٠٠ ١٩٢ ٢٩٢ | ٨ ٨٩٦ ٢٢٩ ٣٦٣ | ١٤ ٥٩٧ ٩٣٧ ٧١٣ | ١٩ ٢٩٩ ٨٥٦ ٧٥٩ | إجمالي المبيعات |
| ٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ ٠٠٥ | ٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ ١٢٢ | -- | -- | ٥ ٩٠٠ ١٩٢ ٢٩٢ | ٨ ٨٩٦ ٢٢٩ ٣٦٣ | ١٤ ٥٩٧ ٩٣٧ ٧١٣ | ١٩ ٢٩٩ ٨٥٦ ٧٥٩ | إجمالي مبيعات القطاع |
| ٢ ٨٦٣ ٨١٩ ٩٠١ | ٤ ٤٩٣ ١٥٨ ٢١٦ | -- | -- | ١ ٠٠٠ ٤٤٤ ١٧٤ | ١ ٨٥١ ٠٩٧ ٣٨٠ | ١ ٨٦٣ ٣٧٥ ٧٢٧ | ٢ ٦٤٢ ٠٦٠ ٨٣٦ | نتائج أعمال القطاع |
| ٢ ٣٤٨ ٨٣٣ ٦٠٨ | ٣ ٨٣٤ ٥٤٠ ٨٤٦ | -- | -- | ٨٥٢ ٢١٠ ٢٥٥ | ١ ٦٤٣ ٢٩٥ ٠٩٣ | ١ ٤٩٦ ٦٢٣ ٣٥٣ | ٢ ١٩١ ٢٤٥ ٧٥٣ | النتائج من أنشطة التشغيل |
| ١٧ ٣٠٧ ٥٧٢ | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ | ١٧ ٣٠٧ ٥٧٢ | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ | -- | -- | -- | -- | إيرادات إستثمارات في شركات تابعة |
| ٥٢٧ ٩٥٩ ٩٤٤ | ٢١١ ١٦٥ ١٧٢ | -- | -- | ١٥١ ٩٦٨ ٢٦١ | ٦٦ ٦٢٥ ٣٣٩ | ٣٧٥ ٩٩١ ٦٨٣ | ١٤٤ ٥٣٩ ٨٣٣ | الإيرادات التمويلية |
| (١ ٠٨٢ ٠١٧ ٥٢٥) | (١ ١٣٣ ٢٧٨ ٦٤١) | -- | -- | (٣٠٠ ٦٤١ ٩٤٧) | (٣٣٦ ٨٤٠ ١٤٢) | (٧٨١ ٣٧٥ ٥٧٨) | (٧٩٦ ٤٣٨ ٤٩٩) | المصروفات التمويلية |
| ١ ٨١٢ ٠٨٣ ٥٩٩ | ٢ ٩٤١ ١٣١ ٩٦٠ | ١٧ ٣٠٧ ٥٧٢ | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ | ٧٠٣ ٥٣٦ ٥٦٩ | ١ ٣٧٣ ٠٨٠ ٢٩٠ | ١ ٠٩١ ٢٣٩ ٤٥٨ | ١ ٥٣٩ ٣٤٧ ٠٨٧ | صافي الأرباح قبل الضريبة |
| (٤١٠ ٠٠٦ ٤١٨) | (٦٦٦ ٧٤٠ ٧٨٠) | (٣٨٩ ٤٢٠) | (٦ ٥٠٧ ١٩٤) | (١٥٩ ١٨٣ ٨٨٦) | (٣١١ ٢٧٠ ٨٤٣) | (٢٥٠ ٤٣٣ ١١٢) | (٣٤٨ ٩٦٢ ٧٤٣) | ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة |
| ١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١ | ٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠ | ١٦ ٩١٨ ١٥٢ | ٢٢ ١٩٧ ٣٨٩ | ٥٤٤ ٣٥٢ ٦٨٣ | ١ ٠٦١ ٨٠٩ ٤٤٧ | ٨٤٠ ٨٠٦ ٣٤٦ | ١ ١٩٠ ٣٨٤ ٣٤٤ | صافي أرباح الفترة |

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

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

| الإجمالي | | أخرى | | مسطحات | | أطوال | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------------|
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| جنيهه | جنيهه | جنيهه | جنيهه | جنيهه | جنيهه | جنيهه | جنيهه | |
| ١٦ ٥٥٠ ٧٢٣ ٧٥٥ | ١٨ ٢١٨ ١٧١ ٣٥٣ | --- | --- | ٧ ٣٥٩ ٣٨٩ ١٣٢ | ٧ ٧٥١ ٦٩٥ ٨٧٩ | ٩ ١٩١ ٣٣٤ ٦٢٣ | ١٠ ٤٦٦ ٤٧٥ ٤٧٤ | أصول القطاعات |
| ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ | ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ | ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ | ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ | --- | --- | --- | --- | استثمارات |
| ٣٤٣ ٨٩١ ٥٤٢ | ٣٦٩ ٣٣٢ ٦٩٥ | ٣٤٣ ٨٩١ ٥٤٢ | ٣٦٩ ٣٣٢ ٦٩٥ | --- | --- | --- | --- | أصول غير محملة |
| ١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤ | ٢٠ ٤٦١ ٠٦٥ ٥٠٥ | ٢ ٢١٧ ٤٥٢ ٩٩٩ | ٢ ٢٤٢ ٨٩٤ ١٥٢ | ٧ ٣٥٩ ٣٨٩ ١٣٢ | ٧ ٧٥١ ٦٩٥ ٨٧٩ | ٩ ١٩١ ٣٣٤ ٦٢٣ | ١٠ ٤٦٦ ٤٧٥ ٤٧٤ | إجمالي الأصول |
| ١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠ | ١٦ ٢٨٠ ٧٣٢ ٥٣٠ | ١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠ | ١٦ ٢٨٠ ٧٣٢ ٥٣٠ | --- | --- | --- | --- | التزامات غير محملة |
| ١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠ | ١٦ ٢٨٠ ٧٣٢ ٥٣٠ | ١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠ | ١٦ ٢٨٠ ٧٣٢ ٥٣٠ | --- | --- | --- | --- | إجمالي الالتزامات |
| ١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٢٢٩ | ١٨ ١١٢ ٨٠٤ ٤١٣ | --- | --- | ٩ ٩٩٤ ٠٥٨ ٢٠٠ | ١٠ ٠٠١ ٠٥٢ ٦٠٤ | ٧ ٦٤٦ ٠٢٧ ٠٢٩ | ٧ ٦١١ ٧٥١ ٨٠٩ | أصول ثابتة |
| ١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤ | ١٢ ٠٥٧ ٤٩٠ ٠٩٥ | --- | --- | ٦ ٧١٠ ١٤٣ ٨٠٧ | ٦ ٢١٣ ٩٢٣ ٣٢١ | ٥ ١٥٨ ٣٩٢ ٧٦٧ | ٥ ٨٤٣ ٥٦٦ ٧٧٤ | مجمع الإهلاك |

٤ - المبيعات (بالصافي)

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | إيضاح رقم |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ | من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٧ ٥٩٩ ٨٩٤ ٨٣٦ | ١٩ ٢٦٥ ٦٥٣ ٩١٢ | ٧ ٦٠٧ ٤٣١ ١٢٣ | ٢٤ ٥٢١ ٠٥١ ٤٠١ | مبيعات منتجات |
| ٩٩٩ ٧٨٩ ٦٥٢ | ١ ٢٢٥ ٧٦٧ ٥٦٠ | ٦٧٣ ٢٥٦ ٠٣٣ | ٣ ٦٦٥ ٥٩٢ ٣٥١ | مبيعات بضاعة مشتراه |
| ٢ ٤٧٥ ١٥٨ | ٦ ٧٠٨ ٥٣٣ | ٢ ٤٦٥ ٩٣٧ | ٩ ٤٤٢ ٣٧٠ | إيرادات خدمات |
| <u>٨ ٦٠٢ ١٥٩ ٦٤٦</u> | <u>٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ ٠٠٥</u> | <u>٨ ٢٨٣ ١٥٣ ٠٩٣</u> | <u>٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ ١٢٢</u> | |

٥ - تكلفة المبيعات

| | | | | |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| ٥ ٢٦٥ ٠٠٧ ٦٨٥ | ١٤ ٧٨٨ ٢٦٩ ٥٦٠ | ٦ ٢٩٨ ٩٨٠ ١٧٧ | ١٧ ٨٢٦ ٥٢٨ ٩٧٢ | خامات وقوي محركه |
| ٩٧٢ ٥١٥ ٢٤١ | ١ ١٩١ ٤٦٦ ٩٨٠ | ٦٥٤ ٢٧٣ ٧٣٤ | ٣ ٥٧٣ ٩٢٤ ٦٣٣ | مشتريات بغرض البيع (٢-٣٣) |
| ٢٦٢ ٧٢٧ ١١٣ | ٦٦٨ ٩٧٦ ٠٦٣ | ٢٦٩ ٩٦٥ ٥٥٢ | ٨٤٧ ١٢٠ ٢١٩ | أجور ومرتببات |
| ١ ١٣٨ ٨١٠ | ٣ ٤١٦ ٤٢٨ | ٢ ٩٣٨ ١٩٦ | ٨ ٨١٤ ٥٨٩ | تكلفة نظام المعاش التكميلي (٤٠-١٨-هـ) |
| ٣٤٨ ٠٥٠ ٣٢٨ | ١ ٠٥٤ ٣٩٨ ٩٤٤ | ٧٥٠ ٥٠٦ ١١١ | ٢ ١٠٤ ٤٨٤ ٨٠٨ | مصروفات صناعية وقطع غيار |
| ١٦٥ ٠٧٥ ٤١٨ | ٣٨٦ ٦٢٠ ٩٢٨ | ١٤٥ ٨٨٨ ٥٠٦ | ٤٣٤ ٤٤٧ ٨٠١ | إهلاك الأصول الثابتة (١٤) |
| <u>٧ ٠١٤ ٥١٤ ٥٩٥</u> | <u>١٨ ٠٩٣ ١٤٨ ٩٠٣</u> | <u>٨ ١٢٢ ٥٥٢ ٢٧٦</u> | <u>٢٤ ٧٩٥ ٣٢١ ٠٢٢</u> | تكلفة التشغيل |
| ٢٧٥ ٦٢١ ٤٧٥ | (٤٥٨ ٨٣٨ ٧٩٩) | (١ ١٩٩ ٥٩٥ ٥٠٥) | (١ ٠٩٢ ٣٩٣ ١١٦) | التغير في المخزون التام وغير التام |
| <u>٧ ٢٩٠ ١٣٦ ٠٧٠</u> | <u>١٧ ٦٣٤ ٣١٠ ١٠٤</u> | <u>٦ ٩٢٢ ٩٥٦ ٧٧١</u> | <u>٢٣ ٧٠٢ ٩٢٧ ٩٠٦</u> | تكلفة المبيعات |

٦ - إيرادات أخرى

| | | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| -- | -- | -- | ٢ ١٧٤ ٨٥٠ | (١٩) رد الإنخفاض في المخزون |
| -- | -- | ٤ ٨٤١ ٤١٥ | ٤ ٨٤١ ٤١٥ | (٢٠) رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة |
| ١١ ٧٢٥ ٨٠١ | ٢٦ ٦٤٥ ٥٣١ | ١٩ ٢٧٧ ٦٢٠ | ٣٤ ٨٢٥ ١٣١ | إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار وأخرى |
| ١٨٩ ٧٥٥ | ٥١٥ ٥١٣ | ٥١ ٨٧١ ٤٦٥ | ٥٧ ٢٢٢ ٠٦٥ | تعويضات غرامات محصلة وأخرى |
| <u>١١ ٩١٥ ٥٥٦</u> | <u>٢٧ ١٦١ ٠٤٤</u> | <u>٧٥ ٩٩٠ ٥٠٠</u> | <u>٩٩ ٠٦٣ ٤٦١</u> | |

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

| | | | | |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| ١٥ ٧٣٩ ٣٦٣ | ٤٠ ٦٩٥ ٨٦٤ | ١٧ ٣٣٢ ١٤٢ | ٥٣ ٩١٣ ٤٢٤ | أجور ومرتببات |
| ٩٥ ١٨٤ | ٢٨٥ ٥٥٢ | ٢٠٧ ٧٣٤ | ٦٢٣ ٢٠٣ | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ١٦ ٠١٠ ٢٩٣ | ٥٦ ٩٢٧ ١١٠ | ٢٥ ٦٤٠ ٠٨٢ | ٧٤ ١٨٥ ١٤٠ | مصاريق تصدير |
| ١ ١٨٠ ٦٢٩ | ٩ ١٥٩ ١٧٤ | ٢ ٧٠٢ ١٣٠ | ٩ ٤٤٤ ١٨٧ | دعاية وإعلان وعلاقات عامة |
| ١ ٢٦٧ ٨٩٣ | ٤ ٦٣٥ ٠٢١ | ١ ٢٤٨ ٥٢٥ | ٣ ٧٥٢ ١٨٩ | (١٤) إهلاك الأصول الثابتة |
| ٥ ٠٤٤ ٢١٧ | ١٠ ٨٨٠ ٤٥٩ | ١٥ ١٥٨ ٨٤٠ | ٢٥ ٧٩٥ ٧٤٨ | أخرى |
| <u>٣٩ ٣٣٧ ٥٧٩</u> | <u>١٢٢ ٥٨٣ ١٨٠</u> | <u>٦٢ ٢٨٩ ٤٥٣</u> | <u>١٦٧ ٧١٣ ٨٩١</u> | |

٨- مصروفات إدارية وعمومية

| الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--|--|--|--|--------------|----------------------------|
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | | |
| ٨٨ ٠٣٧ ٤٥٧ | ٢٢٢ ٠٩٨ ٨٣٩ | ٩٢ ٠٣٠ ٣٠٧ | ٢٨٤ ٣١٧ ٣١٣ | | أجور ومرتبآت |
| ٤٦٥ ٧٢٢ | ١ ٣٩٧ ١٦٦ | ٥٣٩ ٠٢٣ | ١ ٦١٧ ٠٦٩ | (٤٠-١٨-هـ) | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٥ ٥٢٦ ٩٢٩ | ١٦ ٣٧١ ٣٦١ | ٥ ٤٠٥ ٣٧٢ | ١٦ ٣٠٦ ٣٣٤ | (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٥ ٧٠٠ ٠٥٣ | ١٤ ١٠٦ ٢٦٩ | ٤ ٩٩٢ ٣٢٤ | ١٥ ٩٢٨ ٧٧٤ | | مصارييف حراسة وامن ونظافة |
| ٥٢ ٤٠٩ ٧٨٤ | ١٣٥ ٥٧٩ ٤١٤ | ٥٧ ٦٣٣ ٧١٨ | ١٤٣ ٥٤١ ٨٠٥ | | أخرى |
| <u>١٥٢ ١٣٩ ٩٤٥</u> | <u>٣٨٩ ٥٥٣ ٠٤٩</u> | <u>١٦٠ ٦٠٠ ٧٤٤</u> | <u>٤٦١ ٧١١ ٨١٥</u> | | |

٩- مصروفات أخرى

| | | | | | |
|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------|--------------------------------------|
| ١ ٣٣٩ ٦٧٨ | ٨ ٨٦٧ ٩٥٧ | ٥٠ ٣٦١ ٣٦٨ | ٨٢ ١٥٥ ٥٧٤ | | تبرعات |
| ١٨٢ ٠٠٠ | ٥٤٥ ٢٥٠ | ١ ١٠٥ ٤٣٠ | ٢ ٤٢٢ ٤٣٠ | | بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة |
| --- | --- | (٢٠٠ ٠٠٠) | ٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠ | (١٦) | الانخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع |
| --- | ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ | --- | --- | | الانخفاض في قيمة المخزون |
| --- | ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | --- | --- | (٢٥) | مخصصات مكونة |
| ١ ٥٩٧ ٩٠١ | ١ ٥٩٧ ٩٠١ | ١٤ ٠٠٠ | ١٣٠ ١٣١ | | مصارييف أخرى |
| <u>٣ ١١٩ ٥٧٩</u> | <u>٣٠ ٠١١ ١٠٨</u> | <u>٥١ ٢٨٠ ٧٩٨</u> | <u>١٢٨ ٢٥٥ ١٢٥</u> | | |

١٠- إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

| | | | | | |
|-----|-------------------|-----|-------------------|------|---|
| --- | ١٧ ٣٠٧ ٥٧٢ | --- | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ | (١٦) | إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" |
| --- | <u>١٧ ٣٠٧ ٥٧٢</u> | --- | <u>٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣</u> | | |

١١- إيرادات تمويلية

| | | | | | |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------|---|
| ١٠١ ٨٣٠ ٥٦٤ | ٢٧١ ٦٥٤ ٦٨٨ | ٤٦ ٦٧٨ ٢٨٢ | ٢٥٩ ٤١٨ ٥٩٦ | | إيرادات فوائد دائنة |
| ٣١ ٠٧٥ | ٦٩٥ ٦٧٤ | ١٥ ٣٦٥ | ٧٦ ٦٦٣ | (١٧) | استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| <u>١٠١ ٨٦١ ٦٣٩</u> | <u>٢٧٢ ٣٥٠ ٣٦٢</u> | <u>٤٦ ٦٩٣ ٦٤٧</u> | <u>٢٥٩ ٤٩٥ ٢٥٩</u> | | |

١٢ - مصروفات تمويلية

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | إيضاح رقم |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ | من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٤٣٠ ٦٩٤ ٢٥٨ | ١ ٠٨٣ ٤٦٧ ١٤٠ | ٣٤٣ ٧٧١ ٣٤٠ | ١ ١٣١ ١٤٠ ٤٧٩ | فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٤٠-١٨ب) |
| (٢ ٠٢٧ ٠١٩) | (١ ٤٤٩ ٦١٥) | ٦٧٢ ٥٠١ | ٢ ١٣٨ ١٦٢ | بنكية |
| | | | (١٧) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة |
| | | | | العادلة للإفراض طويل الأجل |
| ٤٢٨ ٦٦٧ ٢٣٩ | ١ ٠٨٢ ٠١٧ ٥٢٥ | ٣٤٤ ٤٤٣ ٨٤١ | ١ ١٣٣ ٢٧٨ ٦٤١ | |

١٣ - (خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | (خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---|
| من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ | من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٨٢ ١٦٦ ٥٤٠ | ٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢ | (٨ ٠١٥ ٣٩٧) | (٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧) | |
| ٨٢ ١٦٦ ٥٤٠ | ٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢ | (٨ ٠١٥ ٣٩٧) | (٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧) | |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٤- الأصول الثابتة

| البيان | الأراضي* | مباني وإنشاءات | آلات ومعدات** | وسائل نقل وانتقال | عدد وأدوات | أثاث ومعدات مكاتب | أثاث ومعدات حاسب آلي | قطع غيار إستراتيجية الدرافيل | الإجمالي |
|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|-------------------|------------|-------------------|----------------------|------------------------------|----------------|
| | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | جنيه |
| التكلفة في أول يناير ٢٠١٨ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٧ | ١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٦٦٠ | ٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٢ | ٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠ | ٧٥ ٨٤٥ ٦٩٦ | ٧١ ٨٩٣ ٥٧٧ | ٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤ | ١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٢٢٩ |
| إضافات خلال الفترة | -- | ١٦ ٧٤٧ ١٦١ | ٦٧٨ ٨٩٨ ٥٠٠ | ١٠ ٤٢١ ١٤٤ | ٢ ٣٦٨ ٢٢٤ | ٣ ٥٠٢ ٩٧١ | ٤ ٩١٠ ٦٤٧ | ٩٢ ٥١١ ٢٧٠ | ٨٠٩ ٣٥٩ ٩١٧ |
| إستهلاكات الدرافيل | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٨٠ ٠٤١ ٦٥٠) | (٨٠ ٠٤١ ٦٥٠) |
| إستبعادات خلال الفترة | -- | (٤ ١٠٥ ٥٩١) | (٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦) | (١٢٩ ٧٧٧) | -- | (٢٥٢ ٢١٨) | (٢١ ٩٨١) | -- | (٢٥٦ ٥٩٩ ٠٨٣) |
| التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١٥١٧ ٥٨١ ٩٦٧ | ١٥ ٤٣٦ ١٦٧ ٦٤٤ | ٢٧٣ ٢٢٠ ٢١٩ | ٤٨ ٢٣٧ ٠٤٤ | ٧٩ ٠٩٦ ٤٤٩ | ٧٦ ٧٨٢ ٢٤٣ | ٢٤٠ ٤٤٠ ٩١٤ | ١٨ ١١٢ ٨٠٤ ٤١٣ |
| مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨ | -- | ٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢ | ١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١١٣ | ٢٢٦ ٢٢٩ ٦٤٥ | ٣٣ ٨٨٥ ٨٨٣ | ٣٨ ٠٤٥ ٦٥٩ | ٣٦ ٦٤٤ ١٥٢ | -- | ١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤ |
| إهلاك الفترة | -- | ٣٥ ٩٨٨ ٥٩٨ | ٢٩٨ ٠٦١ ٥٦١ | ٢٠ ٦٨١ ٥٩٨ | ٥ ٥١٤ ١٤٩ | ٧ ١٨٢ ٥٩٦ | ٧ ٠٣٦ ١٧٢ | -- | ٣٧٤ ٤٦٤ ٦٧٤ |
| مجمع أهلاك إستبعادات الفترة | -- | (٤ ١٠٥ ٥٩١) | (١٨١ ٠١٠ ٣٠٦) | (١٢٩ ٧٧٧) | -- | (٢٥٢ ٢١٨) | (١٣ ٢٦١) | -- | (١٨٥ ٥١١ ١٥٣) |
| مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠ | -- | ١٠١٢ ٤٠٦ ١٢٩ | ١٠ ٦٧٠ ٢٥٩ ٣٦٨ | ٢٤٦ ٧٨١ ٤٦٦ | ٣٩ ٤٠٠ ٠٣٢ | ٤٤ ٩٧٦ ٠٣٧ | ٤٣ ٦٦٧ ٠٦٣ | -- | ١٢ ٥٧١ ٤٩٠ ٠٩٥ |
| صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥٠٥ ١٧٥ ٨٣٨ | ٤ ٧٦٥ ٩٠٨ ٢٧٦ | ٢٦ ٤٣٨ ٧٥٣ | ٨ ٨٣٧ ٠١٢ | ٣٤ ١٢٠ ٤١٢ | ٣٣ ١١٥ ١٨٠ | ٢٤٠ ٤٤٠ ٩١٤ | ٦ ٥٥ ٣١٤ ٣١٨ |
| صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥٢٤ ٤١٧ ٢٧٥ | ٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٥٤٧ | ٣٦ ٦٩٩ ٢٠٧ | ١١ ٩٨٢ ٩٣٧ | ٣٧ ٨٠٠ ٠٣٧ | ٣٥ ٢٤٩ ٤٢٥ | ٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٣ | ٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤ |
| أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل | -- | ١٢٨ ٩٤٩ ٥٧١ | ٣١١ ٨٠٢ ٦٩٥ | ١٧٣ ٥٩٢ ٧٤٨ | ٢١ ٤٧٩ ٠٨٣ | ٩ ٤٦٢ ٠٤٣ | ١٢ ٨٣٩ ٥٤٩ | -- | ٦٥٨ ١٢٥ ٦٨٩ |
| التكلفة في أول يناير ٢٠١٧ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١ ٤٨٨ ٠١٠ ٣٩٩ | ١٤ ٩٦٦ ٧٩٠ ٩١٥ | ٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٨ | ٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧ | ٧٣ ٥٦٨ ٧٠٦ | ٦٥ ٥٧١ ٥٠٥ | ١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠ | ١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤٣ |
| إضافات خلال الفترة | -- | ١٦ ٠٣٩ ٣٢٥ | ٢٨ ٢٦٥ ٧٨٨ | ٢ ٥٣٠ ٨٨١ | ٨٠٥ ٨١٨ | ١ ٨٤٢ ٤٦٤ | ٥ ٥٥٩ ٨٥٨ | ٨٧ ٩٥٨ ٩٣٠ | ١٤٣ ٠٠٣ ٠٦٤ |
| إستهلاك الدرافيل | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٥٥ ٥٥٠ ٩١٨) | (٥٥ ٥٥٠ ٩١٨) |
| إستبعادات خلال الفترة | -- | (٦٣٤ ٦٩٨) | (٦٣٤ ٦٩٨) | (٦٣٤ ٦٩٨) | -- | -- | -- | -- | (٦٣٤ ٦٩٨) |
| التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١٥٠٤ ٠٤٩ ٧٢٤ | ١٤ ٩٩٤ ٤٢٢ ٠٠٥ | ٢٦٢ ٨٧٧ ٣٠٩ | ٤٥ ٥٣٢ ٧٥٥ | ٧٥ ٤١١ ١٧٠ | ٧١ ١٣١ ٣٦٣ | ٢١٣ ٩٨٢ ٥٣٢ | ١٧ ٦٠٨ ٦٨٤ ٧٩١ |
| مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧ | -- | ٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨ | ١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١١ | ١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧ | ٢٦ ١٢٧ ٠٧٥ | ٢٨ ٦٣٤ ٧٥٩ | ٢٧ ٨١٤ ٤٠٧ | -- | ١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧ |
| إهلاك الفترة** | -- | ٣٥ ٥٢٨ ٠٠١ | ٢٦٧ ١٧٩ ٧٤٧ | ٢٩ ٩٤٣ ٠٢٣ | ٥ ٨١٠ ٧٨٧ | ٧ ٠٤١ ٥١١ | ٦ ٥٧٣ ٣٣١ | -- | ٣٥٢ ٠٧٦ ٤٠٢ |
| مجمع أهلاك إستبعادات | -- | -- | (٦٣٤ ٦٩٨) | (٦٣٤ ٦٩٨) | -- | -- | -- | -- | (٦٣٤ ٦٩٨) |
| مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠ | -- | ٩٦٨ ٦٩٨ ٧٠٩ | ١٠ ٤٦٣ ٩٨٣ ٨٦٠ | ٢١٩ ٠٣٠ ٤٤٠ | ٣١ ٩٣٧ ٨٦٢ | ٣٥ ٦٧٦ ٢٧٠ | ٣٤ ٣٨٧ ٧٣٨ | -- | ١١ ٧٥٣ ٧١٤ ٨٧٩ |
| صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥٣٥ ٣٥١ ٠١٥ | ٤ ٥٣٠ ٤٣٨ ١٤٥ | ٤٣ ٨٤٦ ٨٦٩ | ١٣ ٥٩٤ ٨٩٣ | ٣٩ ٧٣٤ ٩٠٠ | ٣٦ ٧٤٣ ٦٢٥ | ٢١٣ ٩٨٢ ٥٣٢ | ٥ ٨٥٤ ٩٦٩ ٩١٢ |
| صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩٢ | ٤ ٧٦٩ ٣٥٢ ١٠٤ | ٧١ ٢٥٩ ٠١١ | ١٨ ٥٩٩ ٨٦٢ | ٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧ | ٣٧ ٧٥٧ ٠٩٨ | ١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠ | ٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧ |

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٦-٢).
** يتضمن إضافات بند آلات ومعدات مبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري قيمة مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب CSP Plant محولة من المشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٥).

| | | ١٥ - مشروعات تحت التنفيذ | |
|---|----------------------|---|--|
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | |
| جنيه | جنيه | | |
| ٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠ | ١٧٦ ٢٣٦ ٦١٤ | آلات ومعدات تحت التركيب | |
| ٧٥ ٢٣٢ ٦٦١ | ٧٦ ٧٨٥ ٠٤٢ | مياني وإنشاءات | |
| ٧٧٠٥ ٥٨٥ | ١٧٣ ١٩٩ ١٠١ | دفعات مقدمة | |
| <u>٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦</u> | <u>٤٢٦ ٢٢٠ ٧٥٧</u> | | |
| - يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاحات أرقام (٣٤، ١٤) | | | |
| | | ١٦ - الاستثمارات | |
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | |
| جنيه | جنيه | | |
| ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١-١٦ <u>استثمارات مالية في شركات تابعة</u> | |
| | | - قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال). | |
| ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | - قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونترولستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال). | |
| <u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u> | <u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u> | | |
| | | ٢-١٦ <u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u> | |
| ٧١ ٩٤٧ | ٧١ ٩٤٧ | - قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه. | |
| ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال). | |
| <u>٩٦ ٩٤٧</u> | <u>٩٦ ٩٤٧</u> | | |
| | | ٣-١٦ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u> | |
| ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ | ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ | - قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال) <u>بخصم:-</u> | |
| <u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u> | <u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u> | - (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات. | |
| ٥١٠ | ٥١٠ | - 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 المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٧). | |
| <u>٥١٠</u> | <u>٥١٠</u> | | |
| <u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u> | <u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u> | <u>إجمالي الاستثمارات</u> | |

١٧ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٤٨,٥ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|--------------|--------------|---|
| جنيه | جنيه | سلف العاملين |
| ٤٢ ٣٨١ ٨٤٦ | ٤٩ ٦٥٨ ٨٨٦ | |
| ٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠ | ٤٣ ٦٩٣ ٥٦١ | (٢٠) القيمة الحالية لقروض العاملين |
| ٨٣ ٠٢٨ ٥١٦ | ٩٣ ٣٥٢ ٤٤٧ | |
| (٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩) | (٣٠ ٧١٧ ٤٠٨) | (٢٠) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل |
| ٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧ | ٦٢ ٦٣٥ ٠٣٩ | القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين |
| (١٢ ٠٦٨ ٥٧٠) | (١٤ ١٣٠ ٠٦٩) | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل |
| ٤٣ ٢١٠ ٠١٧ | ٤٨ ٥٠٤ ٩٧٠ | |

١٨ - أصول والتزامات الضرائب

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | |
|----------------|-------------|----------------|------------|--|
| التزامات | أصول | التزامات | أصول | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٥٨٣ ٥٧١ ١٥١ | — | ٥٨٥ ٤٩٨ ٠٩٥ | — | الضريبة المؤجلة |
| — | ٤٦ ٣٠٦ ٨٤٦ | — | ٣٨ ٤٣١ ٦١٦ | الأصول الثابتة |
| ٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢ | — | ٤١٩ ٥٢٦ ٧٩٥ | — | المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى |
| — | ١٠٧ ٦١٠ ٣٤١ | — | ٢ ٤٥٧ ٩٠٥ | أثر تعديل تكلفة الأصول |
| ١ ٠٣٠ ٦٣٨ ٩٠٣ | ١٥٣ ٩١٧ ١٨٧ | ١ ٠٠٥ ٠٢٤ ٨٩٠ | ٤٠ ٨٨٩ ٥٢١ | أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| ٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦ | | ٩٦٤ ١٣٥ ٣٦٩ | | إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام |
| | | | | صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام |
| (٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١) | | (٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦) | | بخصم: |
| ٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥ | | ٨٧ ٤١٣ ٦٥٣ | | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة |
| | | | | الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية |

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|----------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | |
| ٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠ | المخصصات |
| <u>٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠</u> | <u>٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠</u> | الإجمالي |

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

٣-١٨ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|---|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | |
| ٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢ | ٢ ٩٤١ ١٣١ ٩٦٠ | صافي الربح قبل الضريبة |
| ٦٤٣ ٥٦٧ ٩٤٦ %٢٢,٥ | ٦٦١ ٧٥٤ ٦٩١ %٢٢,٥ | الضريبة على أساس سعر الضريبة |
| ١٥ ٩٩٧ ٨٣٥ | ٦٠ ٥٦٨ ٩٧٨ | المصروفات غير القابلة للخصم |
| (٢٧ ٤٣٨ ٢٤٣) | (٨٢ ١٥٥ ٥٧٤) | تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية |
| ٣٤ ٨٤٤ ٤٤٦ | (٣٥ ٠٠١ ٠٢٠) | اثر المخصصات |
| — | ٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠ | الإنخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع |
| ٢٣٤ ٠٠٣ ٦٤٧ | ١١٣ ٨٤٠ ٠٥٥ | فرق إهلاك الأصول الثابتة |
| (٢ ٢٠١ ٠١٦ ٨٩٠) | (٤٦٧ ٣٤٤ ١٥٨) | خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية محققة |
| (٤٦٠ ٦٧٤ ٨٣٥) | — | الخسائر المرحلة |
| ٤٥٦ ٠١٧ ٩٤٢ | ٢ ٥٧٤ ٧٨٧ ٢٣١ | الوعاء الضريبي |
| ١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧ %٢٢,٥ | ٥٧٩ ٣٢٧ ١٢٧ %٢٢,٥ | الضريبة من واقع الحسبة/ الاقرار الضريبي |
| %٣,٦ | %١٩,٧ | نسبة الضريبة من واقع الحسبة/ الاقرار إلى الربح المحاسبي |

-١٩ المخزون

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | |
| ١ ٩٨٢ ٧٢٤ ٦٥٦ | ٣ ١٤٣ ٢٩٧ ١٩٧ | خامات رئيسية ومساعدة |
| ٦٥١ ١٧١ ٧٥٠ | ٦٦٨ ٦٥٢ ٢٠٦ | قطع غيار ومهمات * |
| ٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١ | ٤٦١ ٥١٠ ٠٨٣ | إنتاج غير تام (أطوال) |
| ٤٩١ ١٣٢ ٦٢١ | ١ ٢٤٦ ٩٦٧ ٧١٥ | إنتاج تام (أطوال) |
| ٦٩٥ ٢٧٦ ٤٠٠ | ١ ٠٤٧ ١٤٣ ٦٨٨ | إنتاج تام (مسطحات) |
| <u>٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨</u> | <u>٦ ٥٦٧ ٥٧٠ ٨٨٩</u> | |

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٦,٦ مليون جنيه مصري.

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | إيضاح رقم | العملاء والمدينون |
|---------------|---------------|-----------|-------|-----------|--|
| جنيته | جنيته | جنيته | جنيته | | |
| ٤ ٩٤٨ ٣٨١ | ٤٦ ٤٦٦ | | | | عملاء |
| ٩٩ ٧٩٤ ٩٦٣ | ٤٣ ١٩٦ ٧٨١ | | | | اعتمادات عملاء (تصدير) |
| ٤١ ٩٩٨ ٢٨٤ | ٨٠ ٢٣٦ ٣٣١ | | | | أوراق قبض |
| ٣٩٠ ٧٣٤ ٧٣٥ | ٦٣٥ ٤٨٧ ٥٣١ | | | | موردين - دفعات مقدمة |
| ٤٨٠ ٧١١ ٤٤٠ | ٥٣٠ ٣١٣ ١٠٨ | | | | تأمينات لدى الغير |
| ٩ ٢٧٠ ٤٨١ | ٥١ ٢٣٨ ٤٤٨ | | | | مصلحة الجمارك (أمانات) |
| ٨١٣ ٦٨١ ٢٦٨ | ٧٩٩ ٩٢٠ ٦٦٩ | | | | مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة* |
| ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | | | | مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع** |
| ١ ٥٩٦ ٠٨٢ | ١ ١٩٧ ٦٥١ | | | | إيرادات مستحقة |
| ٤٩ ٢١٩ ٥٥٩ | ٥٩ ٦٠٨ ٧٦٢ | | | | ضريبة القيمة المضافة |
| ٣٦ ٥٦٨ ٦٥٣ | ٤٠ ٤١٧ ٩٢٥ | | | | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩ | ٣٠ ٧١٧ ٤٠٨ | (١٧) | | | قروض وسلف قصيرة الأجل |
| ٤١ ٤٧٣ ٢٤٥ | ١٩ ٧٠٦ ٣٧٧ | | | | هيئة ميناء الإسكندرية |
| ٢٢٩ ٥٢٧ ٣٨٦ | --- | | | | دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح |
| ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ | ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ | | | | مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية |
| ٢٩ ٥٠٤ ٢٧٥ | ١٦ ٧٩٠ ١٠٥ | | | | مدينون متنوعون |
| ٢ ٤١٩ ٣١٥ ٩٨١ | ٢ ٤٧١ ٤١٤ ٨٦٢ | | | | |
| (٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥) | (٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥) | | | | يخصم: |
| ٢ ٣٦١ ٨٩٥ ٣٧٦ | ٢ ٤٤١ ٧٥٣ ٩٦٧ | | | | الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**** |

* 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 (٣٠-١) ومبلغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ ومبلغ ٢٥ 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 ٣٠-٣-٣).

الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠١٨/٩/٣٠ | انتفى الغرض منها خلال الفترة | المستخدم خلال الفترة | ٢٠١٨/١/١ | |
|------------|------------------------------|----------------------|------------|---|
| جنيته | جنيته | جنيته | جنيته | |
| ٢٢ ٢١٥ ٨٨٣ | --- | (٢٢ ٩١٨ ٢٩٥) | ٤٥ ١٣٤ ١٧٨ | خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى* |
| ٧ ٤٤٥ ٠١٢ | (٤ ٨٤١ ٤١٥) | --- | ١٢ ٢٨٦ ٤٢٧ | خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والموردين - أرصدة مدينة |
| ٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥ | (٤ ٨٤١ ٤١٥) | (٢٢ ٩١٨ ٢٩٥) | ٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥ | |

* يتضمن رصيد خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية والتي سبق تحميلها على قائمة الدخل بالسنوات السابقة.

٢١- النقدية بالبنوك والصندوق

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
|-----------------|---------------|---|
| جنيه | جنيه | |
| ٩٤ ٤٨٦ | ٧١٨ ١٧٣ | النقدية بالصندوق |
| | | بنوك عملة محلية |
| | | حسابات جارية |
| ٢ ٥٠٢ ٣٤٨ ١٢٠ | ٩٧٨ ٠٨٣ ٩٦٧ | شيكات برسم التحصيل |
| ١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١ | ٧١ ٧٢٧ ٤٠٠ | ودائع لأجل |
| ٣٠٥ ٩٠١ ٣٩٩ | ٥٤ ٩٧٥ ١٤٠ | |
| ٢ ٩١٥ ٧٠٧ ٣٩٠ | ١ ١٠٤ ٧٨٦ ٥٠٧ | |
| | | بنوك عملة أجنبية |
| | | حسابات جارية |
| ٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦ | ٦٢٢ ٤٤٤ ٩٥١ | |
| ٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦ | ٦٢٢ ٤٤٤ ٩٥١ | |
| ٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢ | ١ ٧٢٧ ٩٤٩ ٦٣١ | |
| | | رصيد النقدية بالبنوك والصندوق |
| | | يخصم: |
| | | بنوك سحب على المكشوف |
| | | بنوك عملات محلية |
| -- | (١١ ٣٨٨ ٤٥٦) | بنوك عملات أجنبية |
| (٧١ ٥١٣) | (٢ ٩٧٩ ٤٩٨) | رصيد البنوك سحب على المكشوف |
| (٧١ ٥١٣) | (١٤ ٣٦٧ ٩٥٤) | يخصم: |
| (١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٣) | (١١٥ ٠١٧ ٦٤٥) | ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة |
| ٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦ | ١ ٥٩٨ ٥٦٤ ٠٣٢ | صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |
| | | لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية |

٢٢- بنوك أرصدة دائنة

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
|---------------|---------------|---------------------------------|
| جنيه | جنيه | |
| -- | ١١ ٣٨٨ ٤٥٦ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٧١ ٥١٣ | ٢ ٩٧٩ ٤٩٨ | بنوك عملات محلية |
| ٧١ ٥١٣ | ١٤ ٣٦٧ ٩٥٤ | بنوك عملة اجنبية |
| | | بنوك - تسهيلات ائتمانية* |
| ١ ٨٥١ ٠٤٦ ٣٢٦ | ٣ ٥٨٤ ٩٣٧ ٣٣٨ | بنوك تسهيلات عملة محلية |
| ٣ ٣٩٦ ١٤٨ ٩٦١ | ١ ٥٨١ ١٠٨ ٠٩٥ | بنوك تسهيلات عملة اجنبية |
| ٥ ٢٤٧ ١٩٥ ٢٨٧ | ٥ ١٦٦ ٠٤٥ ٤٣٣ | |
| ٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠ | ٥ ١٨٠ ٤١٣ ٣٨٧ | |

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

٢٣ - القروض والتسهيلات الإئتمانية

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

١-٢٣ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

١-١-٢٣ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

| العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة) | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | البيان |
|--|---------------|---------------|-----------------------------------|
| ٣-٢ | ٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥ | ١ ٦٠٢ ٧٩٧ ٠٤٧ | تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية* |
| | -- | ٤٤ ٤١٤ ٠٠١ | قروض بالعملة المحلية** |
| | ٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥ | ١ ٦٤٧ ٢١١ ٠٤٨ | |

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة الأجنبية)

| | | | |
|-----|---------------|---------------|---------------------------------------|
| ٧ | ٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢ | ٢ ٩٨٢ ١٦٣ ٢٧٨ | ١- قروض بالعملة الأجنبية** |
| ٣-٢ | ٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥ | ٨٠٤ ٣٤٣ ٥٤٠ | ٢- تسهيلات إئتمانية بالعملة الأجنبية* |
| | ١ ٦١٦ ٧٧٥ ٦٤٧ | ٣ ٧٨٦ ٥٠٦ ٨١٨ | |
| | ٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢ | ٥ ٤٣٣ ٧١٧ ٨٦٦ | |

٢-٢٣ قروض قصيرة الأجل (بالعملة الأجنبية)

| | | | |
|---|----|-------------|--------------------|
| ١ | -- | ٤٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠ | قروض قصيرة الأجل** |
| | -- | ٤٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠ | |

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكورينور
المعلن من البنك المركزي المصري

١- قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور
في تاريخ الاستحقاق النهائي
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور

٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية
فائدة متغيرة دولار
فائدة متغيرة يورو

* تسهيلات دواره متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٨,٦ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٠٨,٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥٠,٥ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٤٥,٨ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٨,١٣ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٥,٢٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٦٤٦,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١٢,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٠,٥٨ يورو.

* قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٢٤٧,٥ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٩,٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٦٦,٢٣ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٩٧,٥ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٤,٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠١,٧ مليون جنيه مصري.

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

| الإجمالي جنيه | ٧-٢ سنوات جنيه | أقساط مستحقة للسداد خلال العام جنيه | عملة القرض | |
|------------------|-------------------|---|--------------|---|
| ١ ٦٤٧ ٢١١ ٠٤٨ | ١ ٦٤٧ ٢١١ ٠٤٨ | --- | جنيه مصرى | قروض بدون ضمان وتسهيلات اثنمانية طويلة الاجل |
| ٤ ٢٠٥ ٠٦٠ ٣٦٧ | ٣ ٧٧٤ ٢٦٠ ٣٦٧ | ٤٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠ | دولار أمريكى | قروض بدون ضمان وتسهيلات اثنمانية طويلة الاجل |
| ١٢ ٢٤٦ ٤٥١ | ١٢ ٢٤٦ ٤٥١ | --- | يورو | قروض بدون ضمان |
| ٥ ٨٦٤ ٥١٧ ٨٦٦ | ٥ ٤٣٣ ٧١٧ ٨٦٦ | ٤٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠ | | إجمالي القروض والتسهيلات |

٢٤- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه | إيضاح رقم | |
|--------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| ١ ١٦١ ٥١٢ ٢١٩ | ١ ١٣٩ ٠٤٨ ١٣٥ | | موردون وأوراق دفع |
| --- | ٦٠١ ٩٩٢ ٥٥٩ | | دائنو توزيعات * |
| ٤٢١ ٠٧٨ ٧٦٦ | ٤٧٧ ٩٠٣ ٧١٩ | | عملاء- أرصدة دائنة |
| ١٧ ١٨٩ ٢٧٠ | ٤٥ ٣٥٥ ٠١٨ | | فوائد مستحقة |
| ٣٤٢ ٨٨٣ ٠٨٠ | ٩٠٧ ٥٣٠ ٠١١ | | مصرفات مستحقة |
| ٣٢ ٨١٨ ٢٥٢ | ٢٣ ٠٠٢ ٣٨١ | | تأمين أعمال محتجزة |
| ٩ ٩٨٢ ٦٢٥ | ٣٩ ٥٤٨ ٤٨٨ | | مصلحة الضرائب |
| ٩٥ ٦٩٠ ٨١١ | ٩٦ ٤٨٢ ٥١١ | (٣٩) | هيئة الميناء |
| ٣٨ ١٢٨ ٨٢٣ | ١ ٠٦٦ ٥٨٨ | | دائنون متنوعون |
| ٢ ١١٩ ٢٨٣ ٨٤٦ | ٣ ٣٣١ ٩٢٩ ٤١٠ | | |

* يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ علي التوالي.

٢٥- المخصصات

| الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه | المستخدم خلال الفترة جنيه | الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ جنيه | |
|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| ٢٢٤ ٥٨٠ ٢٢١ | (٢ ٥٨٧ ٢٣٤) | ٢٢٧ ١٦٧ ٤٥٥ | مخصص ضرائب ومطالبات * |
| ١ ٩٥٥ ٠٢٤ | --- | ١ ٩٥٥ ٠٢٤ | مخصص قضايا عمالية ومدنية |
| ٢٢٦ ٥٣٥ ٢٤٥ | (٢ ٥٨٧ ٢٣٤) | ٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩ | |

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

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) 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 - الاسكندرية 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 خلال الفترة مبلغ ٦,٢ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٥,٨ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ |
|--------------------|--------------------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> |
| ١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩ | ١٣٠ ٨٢٤ ٨٤٧ |
| ٧ ٨٣٠ ٦٠٠ | ١١ ٣٠٢ ٩٦٦ |
| ١١١ ٥٢٢ ٧٦٩ | ١١٩ ٥٢١ ٨٨١ |
| <u>١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩</u> | <u>١٣٠ ٨٢٤ ٨٤٧</u> |

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي

يوزع كالتالي:

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة

المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

| | | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤ | ١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩ | الرصيد في اول العام |
| ٦ ٧٩٨ ٨٦١ | ١١ ٠٥٤ ٨٦١ | تكلفة العائد |
| ٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦ | --- | تكلفة الخدمة السابقة |
| <u>١١٠ ٦٠٨ ٢٢١</u> | <u>١٣٠ ٤٠٨ ٢٣٠</u> | |
| ١١ ٥١٧ ٢٠٨ | ٦ ١٦٩ ٨٥٧ | بضاف: |
| <u>١٢٢ ١٢٥ ٤٢٩</u> | <u>١٣٦ ٥٧٨ ٠٨٧</u> | اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام |
| (١١ ٠٦٣ ٠٢٩) | (٥ ٧٥٣ ٢٤٠) | بخصم: |
| ٨ ٢٩٠ ٩٦٩ | --- | معاشات مدفوعة |
| <u>١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩</u> | <u>١٣٠ ٨٢٤ ٨٤٧</u> | الخسائر الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |

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

| | | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦ | --- | تكلفة الخدمة السابقة |
| ٦ ٧٩٨ ٨٦١ | ١١ ٠٥٤ ٨٦١ | تكلفة العائد |
| <u>٤٦ ٥٨٣ ٣١٧</u> | <u>١١ ٠٥٤ ٨٦١</u> | |

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

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ |
|------------|-----------|
|------------|-----------|

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا

أ- معدل سعر الخصم
%١٥,٥٠
%١٤ب- معدل تضخم الأسعار
%١٥,٥٠
%١٤

متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة

أ- معدل سعر الخصم
%١٧
%١٤ب- معدل التضخم
%١٥,٥٠
%١٤

تحليل الحساسية للنظام

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

| معدل الخصم ٪١٦ | معدل الخصم ٪١٥ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| <u>جنيه</u> | <u>جنيه</u> | القيمة الحالية للالتزام |
| ١١٥ ١٤٥ ٧٢٠ | ١٢٣ ٨٣٦ ٧٣٣ | تكلفة الخدمة الحالية والعائد |
| ١٤ ٤٠١ ٥٣١ | ١٥ ٠٩٦ ٥٦٧ | |

بيانات ديموجرافية

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | |
|------------|-----------|------|---------------------|
| ٣ ٦٧٧ | ٣ ٧٨٤ | عامل | عدد العاملين |
| ١٧,٦٦ | ١٨,٣١ | سنة | مدة الخدمة المتبقية |
| ٦٨١ | ٥٧٨ | عامل | عدد المتقاعدين |
| ٤٢,٣٤ | ٤١,٦٩ | سنة | متوسط السن |

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

- تتعرض الشركة نتيجة لأشطتها 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 اخطار محددة.

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

- تهدف الشركة 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 أن 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 بالعملة الأساسية:-

| البيانات | دولار امريكى | ين يابانى | يورو | جنيه استرلينى | بالجنيه مصرى | اجمالى المعادل |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | | | | | |
| العملاء | ٢٤٠٦٥٠٥ | -- | -- | -- | ٤٣١٩٦٧٧٢ | |
| مدينون متنوعون وأرصدة مبنية أخرى | ٢٢٧٠٨٠٠ | -- | ٢٨٩٧٠٥ | -- | ٤٦٨١٩٦٠٠ | |
| النقدية وما في حكمها | ٣٥٢٦٩٢٠٣ | ٢٥٦٥٣٢٦٦ | ١٢٣٨٥ | ٤٦٠٩ | ٦٣٧٥١٢٩٨١ | |
| إجمالي الأصول بالعملة | ٣٩٩٤٦٥٠٨ | ٢٥٦٥٣٢٦٦ | ٣٠٢٠٩٠ | ٤٦٠٩ | ٧٢٧٥٢٩٣٥٣ | |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٥٢٩٧٥٦٣١ | ١٥٠٨٢٦٨٢٤ | ١٦٠٠٦٤٥٧ | -- | ١٣٠٩٥٥٤٥٨٦ | |
| قروض وتسهيلات بنكية | ٣٢١٦٠٣٥٥٥ | -- | ١٣٦٨٠٤٤ | ١٩١٩٥٧ | ٥٨٠٥٩٠٤٧٣٧ | |
| إجمالي الالتزامات بالعملة | ٣٧٤٥٧٩١٨٦ | ١٥٠٨٢٦٨٢٤ | ١٧٣٧٤٥٠١ | ١٩١٩٥٧ | ٧١١٥٤٥٩٣٢٣ | |
| (عجز) التعرض للخطر | (٣٣٤٦٣٢٦٧٨) | (١٢٥١٧٣٥٥٨) | (١٧٠٧٢٤١١) | (١٨٧٣٤٨) | (٦٣٨٧٩٢٩٩٧٠) | |
| المعادل بالجنيه المصرى | (٦٠٠٦٦٥٦٥٧٠) | (١٩٨٢٧٤٩٩٢) | (٣٥٧٠٤٣٨٦٧) | (٤٤٠٢٠٤١) | (٦٣٨٧٩٢٩٩٧٠) | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | | | | | |
| العملاء | ٥٦٤٧٧٠٦ | -- | ٧٩٩٠ | -- | ٩٩٩٦٤١٦٢ | |
| مدينون متنوعون وأرصدة مبنية أخرى | ٢٥٢٩٩٧٣ | -- | -- | -- | ٤٤٧٠٤٦٢٦ | |
| النقدية وما في حكمها | ١٤٢٥١٢٤٤ | ١٥٥٩٦٩٢٦ | ٧٨٣٧١٧ | ١١٧٤٦ | ٢٧١١٤٠٩٨٦ | |
| إجمالي الأصول بالعملة | ٢٢٤٢٨٩٢٣ | ١٥٥٩٦٩٢٦ | ٧٩١٧٠٧ | ١١٧٤٦ | ٤١٥٨٠٩٧٧٤ | |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٣٩٧٣٩٦٢٣ | ١١٩٠٨٠٠١١ | ٨١٥٥٥٤٩ | ٨٦٢٠١ | ٨٠٩٦٦٦٣٥٧ | |
| قروض وتسهيلات بنكية | ٢٧١٦٩٤٤٤٤ | -- | ٤٣٦٣٣٠٦ | ٥٨٤ | ٥٠١٢٩٩٥٧٣٩ | |
| إجمالي الالتزامات بالعملة | ٣١١٤٣٤٠٦٧ | ١١٩٠٨٠٠١١ | ١٢٥١٨٨٥٥ | ٨٦٧٨٥ | ٥٨٢٢٦٦٢٠٩٦ | |
| (عجز) التعرض للخطر | (٢٨٩٠٠٥١٤٤) | (١٠٣٤٨٣٠٨٥) | (١١٧٢٧١٤٨) | (٧٥٠٣٩) | (٥٤٠٦٨٥٢٣٢٢) | |
| المعادل بالجنيه المصرى | (٥١٣٧٨٦٤٢٩٧) | (١٦٣٦٩٠٤٣) | (٢٥٠٨١٠٥٦٠) | (١٨٠٨٤٢٢) | (٥٤٠٦٨٥٢٣٢٢) | |

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

| متوسط اسعار الصرف | | | | أسعار الإقتال | | | | |
|-------------------|--------|-----------|----------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | ٢٠١٧/١٢/٣١ | | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | |
| جنيه مصرى | | جنيه مصرى | | جنيه مصرى | | جنيه مصرى | | |
| بيع | شراء | بيع | شراء | بيع | شراء | بيع | شراء | |
| ١٧,٨٠ | ١٧,٧٠ | ١٧,٩٠٤٥ | ١٧,٨٠٤٥ | ١٧,٧٧ | ١٧,٦٧ | ١٧,٩٥ | ١٧,٨٥ | دولار امريكى |
| ٠,١٥٩٥ | ٠,١٥٧٨ | ٠,١٦١٢ | ٠,١٥٩٦٥ | ٠,١٥٨٠ | ٠,١٥٦٨ | ٠,١٥٨٤ | ٠,١٥٧ | ين يابانى |
| ٢٣,١٣ | ٢٢,٨٩ | ٢٣,٦٦٨٨ | ٢٣,٤٣٣٨٨ | ٢٤,٠٦ | ٢٣,٨٥ | ٢٣,٤٩٦٦ | ٢٣,٢٠٨٦ | جنيه استرلينى |
| ٢٠,٣٠ | ٢٠,٠٩ | ٢١,٠٦٢٠ | ٢٠,٨٥١١ | ٢١,٣٧ | ٢١,١٧ | ٢٠,٩١٣٥ | ٢٠,٦٥٢٥ | يورو |

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٦٣٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٥٤١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٧. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٠٤٥ مليون جنيه مصري (١١٠٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١١٣١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٠٨٣) مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦٥٦ مليون جنيه مصري (٣٠٨٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٥٩ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٧٢) مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارن).

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

| | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | |
|--------------|-----------------|---------------|--|
| جنيه مصري | ١٨,٧٥٪ - ١٠,٠٠٪ | ١٦,٧٥٪ - ٧,٥٪ | |
| دولار أمريكي | ٣,١٥٪ - ٠,٤٢٪ | ٣,٩٠٪ - ٠,٤٢٪ | |

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 وتستنعين 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 اثبات 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 الملائة 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 لمقابلة 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 أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض الى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في اجمالي الدائون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض 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 مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للإدارة 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 الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- **الاستثمارات**
يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).
- **تسهيلات بفائدة**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- **رأس المال والاحتياطيات**

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

ب- **رأس المال المصدر والمدفوع**

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ 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 وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- **الاحتياطيات**

* **الاحتياطي القانوني**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح الفترة 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.

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٦٢٠ ٤٨٧ ٦٢٠ جنيه مصري كإحتياطي قانوني من أرباح عام ٢٠١٧ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٢٦٤ ٦٦٥ ٣٥ جنيه مصري كإحتياطي قانوني عن الأرباح الفترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ووفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٧٦٨ ٨٩١ ٤٤ جنيه مصري كإحتياطي قانوني عن الأرباح الفترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

** **الاحتياطي العام**

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

د- نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب نتائج 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 | جنيه مصري |
|--|--------------------|
| نتائج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ | ٢١٨٩.٠٢٩٧٣٠ |
| ضريبة الدخل | (٤٩٢.٥٣١.٦٨٨) |
| نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل | ١.٦٩٦.٤٩٨.٠٤٢ |
| الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦) | (٢٦.٧٩١.٤٦٤) |
| نتائج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١.٦٦٩.٧٠٦.٥٧٨ |
| الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام) | (١٥٧.٣٣٤.٤١٦) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١.٥١٢.٣٧٢.١٦٢ (١٤) |
| الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (المحول للارباح المرحلة خلال الفترة) | (١٣٤.٠٨٥.٩٧١) |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ١.٣٧٨.٢٨٦.١٩١ |

٢٩- التوزيعات الفترية للأرباح خلال الفترة

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ الموافقة علي توزيع أرباح فترية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ بلغ إجماليها ٨٢٣ ٦٥٧ ٦٣٧ جنيه (شاملة حصة المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة وتكوين احتياطي قانوني) كما قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ الموافقة علي توزيع أرباح فترية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغ إجماليها ٣٢٨ ٨٨٤ ٦٤٦ جنيه (شاملة حصة المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة وتكوين احتياطي قانوني).

٣٠- الموقف الضريبي١-٣٠- 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 علي 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 علي 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 علي 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 علي وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية علي 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 علي 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 علي مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. علي 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 علي حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ 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 اعلاه 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 بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه 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 والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٢٠١٨/١١/٢٨.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ علي الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءً علي ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب علي ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى و باحالتها الي محكمة القضاء الاداري بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢٢ للحكم.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كقابل تأخير مستدة في ذلك الي نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض علي ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الي مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة علي سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ 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 وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ق قضاء إداري الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعننت الشركة علي هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٦٤ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها باستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وانتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تم إحالتها الي لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعه من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين وقد تم رفع دعوى قضائيه طعناً علي قرار لجنة الطعن.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها إلى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري وقد تم سداد دفعة قدرها ١٠ مليون جنيه لحين التسوية النهائية.
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٣٠ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠١٢ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتباً بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧.

٣-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١-٣-٣٠ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أي أحكام 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 قضي الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الإداري برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٩ يناير ٢٠١٩ للأطلاع والمذكرات.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلي قبل ان تحال الى محكمة القضاء الاداري والمقيدة برقم ٢٥ ٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري ومحدد لها جلسة ١٩ ديسمبر ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.

- قامت مصلحة الضرائب باخطار وتم بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيهاً مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المدوالة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيهاً مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيهاً مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وتم رفع دعوى قضائية.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيهاً مصري ثم الطعن عليه وحاليا يتم بحث الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى تاريخه.

٣-٣-٣٠-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الإفراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سببا في عدم التحصيل ولا في كيفية الإفراج عن هذا الخام. ونرى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيهاً 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 ويجلسه ٢٥/٦/٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ ليودع الخبير تقريره.

٣-٣-٣٠-٣ 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 مندي كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلا من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيهاً قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق وقد تم حجزها لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات، وبعد الإطلاع على المستندات تم حجزها لتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ للحكم.

٤-٣-٣٠-٤ 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 جنيهاً مصري.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الإخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وإحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٣٠٠ ألف جنيهاً مصري
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيهاً مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيهاً مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته الى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيهاً مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

٥-٣٠ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية بإخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برفق ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنفعة بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

٦-٣٠ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

٧-٣٠ ضريبة الخصم والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة و برج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.

٣١- النصيب الأساسي للسهم في أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة وفقاً للتوزيعات المعتمدة من الجمعيات العامة للشركة عن الفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ووفقاً لمقترح مجلس الإدارة عن الربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لما يلي:-

| ٢٠١٧/٩/٣٠ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | | صافي ربح الفترة |
|---------------|---------------|------------|--|
| ١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١ | ٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠ | (جنيه) | |
| -- | (١٧٨ ١٩٢ ١٧٦) | (جنيه) | بخصم: |
| -- | (٢٤ ٠٥٥ ٩٤٣) | (جنيه) | حصة العاملين |
| ١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١ | ٢ ٠٧٢ ١٤٣ ٠٦١ | (جنيه) | مكافأة مجلس الإدارة |
| ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | (سهم) | صافي الربح القابل للتوزيع |
| ١٠٤,٩١ | ١٥٥,٠٥ | (جنيه/سهم) | الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة |
| | | | النصيب الأساسي للسهم في أرباح الفترة |

٣٢ - 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 الفترة من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٨,٩ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٣ - ١- ٣٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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 (٣٣-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك المعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

| ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيته | ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيته | إيضاح رقم |
|---------------------|--------------------|--|
| ١٧.٠١١.٣٩٣ | ٩.٤١١.٨٥٨ | شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل" حساب عملاء - أرصدة مدينة |
| ١٧.٠١١.٣٩٣ | ٩.٤١١.٨٥٨ | |
| ٤٨٦.٠٠٥.٩٦٧ | ٣٦.٥٦٣.٩٥٤ | شركة العز لصناعة الصلب المسطح حساب جاري - مدين |
| -- | ٦٢٤.٠٠٨ | حساب جاري - مدين |
| -- | ١.٢٦٨.٨٧٥.٣٧١ | (٥) حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع |
| -- | ٤.٠٨٩.٨٧٣ | حساب مورد - مدين |
| ٤٨٦.٠٠٥.٩٦٧ | ١.٣١٠.١٥٣.٢٠٦ | |
| -- | ٧٧.٨٤٩ | مجموعة شركات عز |
| ٣٩٥.٦٧٤ | ٥٤٦.٦٠٣ | شركة مصانع عز للدرفلة |
| ٣٩٥.٦٧٤ | ٦٢٤.٤٥٢ | شركة حديد عز |
| ٥٠٣.٤١٣.٠٣٤ | ١.٣٢٠.١٨٩.٥١٦ | |

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

| | | |
|------------|-----------|--|
| ٦٧٣.٨٤٢ | -- | شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل" حساب جاري - دائن |
| ٢١١.١٠٥ | -- | حساب مورد - دائن |
| ٨٨٤.٩٤٧ | -- | |
| ٤٧.٣٧١ | -- | شركة العز لصناعة الصلب المسطح عملاء أرصدة دائنة |
| ٣٨.٢٣٠.٣٢٧ | ٤٤.٠٩٠ | جاري |
| ٣٨.٢٧٧.٦٩٨ | ٤٤.٠٩٠ | |
| ٣٩٢.٣٤٦ | -- | شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات موردون أرصدة دائنة |
| ٢٢٠.٣٨٠ | ١.٤٢٤.٧٠٩ | حساب جاري دائن |
| ٦١٢.٧٢٦ | ١.٤٢٤.٧٠٩ | |
| ٢.٢٣٠.٩٨٢ | ٢.٤٨.٧١٨ | مجموعة شركات عز |
| ١.٢٦٠.٣٦٢ | ٩٧٦.٢٨٠ | شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة |
| ١٦.٢٦٦ | ٣٥٥.٤٨٢ | شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة |
| ٣.٥٠٧.٦١٠ | ١.٥٨٠.٤٨٠ | شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة |
| ٤٣.٢٨٢.٩٨١ | ٣.٠٤٩.٢٧٩ | |

٢-٣٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| اسم الشركة | طبيعة التعامل | قيمة التعامل بيع جنيه | قيمة التعامل شراء جنيه |
|--|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسنيل" | | | |
| | قشور وأكاسيد | ١٢٠.٩٩٠.٥٤٥ | -- |
| | توريد سولار وبنزين | -- | ٩٤٠.٨٨٦ |
| | إيجار معدات | -- | ٢٠٢١.٥٣٥ |
| | إيجارات | ١٤٤.٠٩٨ | ١.٩٤٢.٠٣٣ |
| | خرده مسترجعه | -- | ٢٣.٢٧٥.٨٥٥ |
| | الخبث المنترج | -- | ١.٨٧٤.٦٤٦ |
| | نولون نقل السولار | -- | ١٧٧.٩٢٥ |
| | الإجمالي | ١٢١.١٣٤.٦٤٣ | ٣٨٧٠٠.٨٥٤ |
| ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح | | | |
| | حديد تسليح | ٤.٠٤٧.٠٠٠ | ٤.٢٥٩.٤٧١.٢٨٦ |
| | الإجمالي | ٤.٠٤٧.٠٠٠ | ٤.٢٥٩.٤٧١.٢٨٦ |
| ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات | | | |
| | بالتات خشب | ٣.٩٧٥.٤١٣ | ٣.٩٧٥.٤١٣ |
| | الإجمالي | ٣.٩٧٥.٤١٣ | ٣.٩٧٥.٤١٣ |
| د- مجموعة شركات العز | | | |
| | شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء | ١٨.٧٥٤.٧٨٣ | -- |
| | شركة حديد عز | ٨.٤٠٦.١٦٥ | -- |
| | شركة مصانع العز للدرفلة | ١١٨.٤٤٨.٦٧٤ | -- |
| | الإجمالي | ١٤٥.٦٠٩.٦٢٢ | -- |

٣-٣٣ 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.

٤-٣٣ تساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٥-٢).

٥-٣٣ 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.

٦-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٨-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابينتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل. (إيضاح ٢٣-١).

٣٤ - الارتباطات الرأسالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٨,٣ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

| <u>القيمة بالجنيه المصري</u> | |
|------------------------------|---|
| ٣٨ ٢٧٣ ٩١٣ | ١- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني |
| ٢٢ ٦٢٣ ٢٢٢ | ٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION) |
| ٧ ٩٥٢ ٤٥٦ | ٣- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM) |
| ٧ ١٦٦ ٤٢٤ | ٤- مشروع مبنى خدمي |
| ٢ ٢٥٧ ٤٣٤ | ٥- مقص بمصنع درفلة الاسياخ ١ (CC SHEAR AT BAR MILL) |
| ٥ ٧١٨ ١٦٦ | ٦- مشروع أمتداد المبنى الإداري لإدارة المسطحات. |
| ٤ ٢٦٨ ٧١٦ | ٧- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية. |
| ٨٨ ٢٦٠ ٣٣١ | |

٣٥ - الالتزامات المحتملة

١-٣٥ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

| <u>المعادل</u> | <u>المعادل</u> | <u>الاعتمادات المستندية</u> |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | دولار امريكي |
| ٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦ | ٢٨٦ ٧٠٢ ٤٩٩ | يورو |
| ٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢ | ٦٢ ٤٠٧ ٦٦٠ | <u>خطابات ضمان</u> |
| ١٩ ٤٧٠ ٠٠٠ | ١٩ ٧٤٥ ٠٠٠ | دولار امريكي |
| ٦ ٦٠٣ ٧٥٩ | ٦ ٥٢٨ ٧٢٠ | جنيه مصري |

٢-٣٥ 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، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه (إيضاح رقم ٣٣-٤).

٣٦ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح
 - قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

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

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

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

٢-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك 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 املاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية املاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل الأرض.

٢-٣٧ 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 إليها نسبة ٥٪.

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

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

٣٨- 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 ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصري.

٣٩- هيئة ميناء الإسكندرية

٣٩-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٤).

٣٩-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية 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 وجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى وقد أودعت هيئة المفوضين تقريراً بالرأى إنتهت فيه إلي نذب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة والدعوى محدد لنظرها جلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ للحكم.

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤٠ 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 بالقيمة العادلة باستخدام سعر الأقال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤٠ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولي

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبية 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 "تأجيل تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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 المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع

الأصول الثابتة بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:-

| العمر الإنتاجي المقدر (سنة) | البيان |
|--------------------------------|--|
| | مباني وإنشاءات |
| ٥٠ | مباني الإدارة |
| ٣٣,٣ | مباني المصانع |
| ٢٥ | إنشاءات |
| | آلات ومعدات |
| ٣٢-٢٥ | مصانع الاختزال المباشر |
| ٢٨-٢٠ | مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير |
| ٢٨-٢٠ | باقي المصانع |
| | وسائل نقل وانتقال |
| ٥ | سيارات ركوب وانتقال |
| ٤ | دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي |
| ٢ | دراجات |
| | عدد وأدوات |
| ٤ | |
| | أثاث ومعدات مكاتب |
| ٦,٦ | أثاث ومعدات حاسب آلي |
| ١٠ | أثاث ومعدات مكاتب |
| | الدرافيل |
| | المشروعات تحت التنفيذ |

طبقاً للإستخدام الفعلي

٣-٤٠ **المشروعات تحت التنفيذ**
يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤-٤٠ **تكلفة الاقتراض**
يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهدك 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.

٥-٤٠ **الاستثمارات**
١٠-٥-٤٠ **استثمارات مالية في شركات تابعة**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحمليه على قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٤-٥-٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة أقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٤-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٤-٦ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزائنة) - إن وجدت - بنكلفة 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.

٤-٧ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

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

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

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

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

٨-٤٠ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم الإثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٩-٤٠ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٤٠ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، 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.

٢-١٠-٤٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤٠ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكيدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٤٠-١٠-٢-٢ 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.

٤٠-١٠-٢-٣ 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.

٤٠-١٠-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

٤٠-١١ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة باصل 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 أختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلال 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 بالغاء 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 معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومةً 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. 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.

٤٠-١٢ 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 ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

٤٠-١٣ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي 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 الاقتصادية.

٤٠-١٤ 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.

٤٠-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا 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.

٤٠-١٦ الإيراد

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

ب- **إيرادات الفوائد**
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

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

٤٠-١٧ **حصة العاملين في الأرباح**
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤٠-١٨ **المصروفات**
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

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

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار 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 ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

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

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغييرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغيير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٤٠-١٩ 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.

٤٠-٢٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٤٠-٢١ القطاعات التشغيلية

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