

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو 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

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو 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

هذه القوائم المالية المستقلة 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

تتصرف مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو 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)، (٢-٣٥) 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 يونيو ٢٠١٨. ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بأعداد 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 الإستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة الشركة أنه طبقاً للدراسة المذكورة أعلاه والتي أتممتها إدارة الشركة التابعة فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الإستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

وترى إدارة الشركة 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 منتهاياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم 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)، (٢٥)، (٣٠-٣-٣)، (٣٩-٢) 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 في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً 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

شربين مراد نور الدين

س. م. م. رقم (٦٨٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)



KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

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 ٢٨ أغسطس ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	٦ ١٤٠ ٧١٨ ٣٤٦	(١٤)،(٢-٤٠)
٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦	٢٥٠ ١٢٢ ٠٩٧	(١٥)،(٣-٤٠)
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	(١٦)،(٥-٤٠)
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٤٥ ٦٦٠ ٧١٣	(١٧)
<u>٨ ٥٧٢ ٠٩٥ ٧٠٤</u>	<u>٨ ٣١٠ ٠٦٢ ٦١٣</u>	
الأصول المتداولة		
٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨	٤ ٩١٠ ٨٩٦ ٣٠١	(١٩)،(٧-٤٠)
٣ ١٥٧ ٧٥٦ ٢٣٨	٣ ١٩٢ ٣٥٢ ١٢٥	(٢٠)،(٨-٤٠)
٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤	١ ٦٨٥ ٦٣٧ ٨٢٤	(١-٣٣)
٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢	٢ ٧٠٨ ٥٧١ ٥٠٢	(٢١)،(٩-٤٠)
<u>١٠ ٩٩١ ٩٤١ ٩١٢</u>	<u>١٢ ٤٩٧ ٤٥٧ ٧٥٢</u>	
<u>١٩ ٥٦٤ ٠٣٧ ٦١٦</u>	<u>٢٠ ٨٠٧ ٥٢٠ ٣٦٥</u>	
حقوق الملكية		
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-ب)
--	١٠٥ ١٥٢ ٨٨٤	(٢٨-ج)
(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	٢٦٢ ٨٦٩ ٥٨٤	
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	١ ٤٤١ ١٢٨ ٤١٠	(٢٨-د)
٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	
<u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u>	<u>٤ ٧٥٦ ٧٣٢ ٨١٣</u>	
--	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	(٢٩)،(١٢-٤٠)،(ج)
<u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u>	<u>٤ ١١٩ ٠٧٤ ٩٩٠</u>	
يخصم:		
توزيعات أرباح فترية خلال الفترة		
صافي حقوق الملكية		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
<u>الالتزامات</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	٥ ٦٦٦ ٨٧٢ ١٠٤	(٢٣-١)،(٤٠-١٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦	٩٧٠ ٦٤١ ٧٨٦	(١٨-١)،(٤٠-١٨-٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٧ ١٣٨ ٣٣٦	(٤٠-١٨-٥)،(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٦ ٧٨٠ ٢٢٠ ١٥٧</u>	<u>٦ ٧٥٤ ٦٥٢ ٢٢٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩	٢٢٦ ٥٣٥ ٢٤٥	(٤٠-١٥)،(٢٥)	المخصصات
٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠	٤ ٤٢٨ ٥٢٣ ٢٣٥	(٤٠-٩)،(٢٢)	بنوك أرصدة دائنة
٢ ٩١٥ ١٤٤ ٧٠٨	٤ ٢٧١ ٣٧٩ ٧٦١	(٤٠-١٤)،(٢٤)	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٤٣ ٢٨٢ ٩٨١	٣١٧ ١٣٦ ٦٥٤	(٣٣-١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧	٣٧٩ ٨٢١ ٠١٩	(١٨-٣)	ضريبة الدخل المستحقة
--	٣٠١ ٣٩٢ ٠٠٠	(٢٣-٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٧ ٨٣٠ ٦٠٠	٩ ٠٠٥ ٢٣٥	(٤٠-١٨-٥)،(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٨ ٥٤٥ ٢٥١ ٦٠٥</u>	<u>٩ ٩٣٣ ٧٩٣ ١٤٩</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٩ ٥٦٤ ٠٣٧ ٦١٦</u>	<u>٢٠ ٨٠٧ ٥٢٠ ٣٦٥</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: ٢٨ أغسطس ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد راند الببلاوى

محمد راند الببلاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	رقم
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٦ ٦١٩ ٨٦١ ٢٢٣	١١ ٨٩٥ ٩٧٠ ٣٥٩	١٠ ٢٩٢ ٤٦٨ ٨٠٦	١٩ ٩١٢ ٩٣٣ ٠٢٩	(٤٠-١١٦)، (٤)
(٥ ٦٨٦ ٦٤٠ ٧٨٧)	(١٠ ٣٤٤ ١٧٤ ٠٣٤)	(٨ ٥٨٢ ٥٧٩ ٧٦٠)	(١٦ ٧٧٩ ٩٧١ ١٣٥)	(٥)
٩٣٣ ٢٢٠ ٤٣٦	١ ٥٥١ ٧٩٦ ٣٢٥	١ ٧٠٩ ٨٨٩ ٠٤٦	٣ ١٣٢ ٩٦١ ٨٩٤	
٤ ٢٨٨ ٥٢٢	١٥ ٢٤٥ ٤٨٨	١٤ ٥٠٢ ٩٦١	٢٣ ٠٧٢ ٩٦١	(٦)
(٤٤ ٥٧١ ١٢٢)	(٨٣ ٢٤٥ ٦٠١)	(٥١ ٠٥٠ ٣٥٥)	(١٠٥ ٤٢٤ ٤٣٨)	(٧)
(١٣٤ ٥٠٤ ٣٦١)	(٢٣٧ ٤١٣ ١٠٤)	(١٦٦ ٩٧٦ ١٩٩)	(٣٠١ ١١١ ٠٧١)	(٨)
(٩ ٩٤٧ ٥٥٠)	(٢٦ ٨٩١ ٥٢٩)	(١١ ٦٣٣ ١٣١)	(٧٦ ٩٧٤ ٣٢٧)	(٩)
٧٤٨ ٤٨٥ ٩٢٥	١ ٢١٩ ٤٩١ ٥٧٩	١ ٤٩٤ ٧٣٢ ٣٢٢	٢ ٦٧٢ ٥٢٥ ٠١٩	
١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	(١٠)
٨٢ ٨٧١ ٤٢٥	١٧٠ ٤٨٨ ٧٢٣	٨٨ ٣٦٥ ٥٣٣	٢١٢ ٨٠١ ٦١٢	(٤٠-١٦٦)، (١١)
(٣٣٤ ٥٦٦ ٦٨١)	(٦٥٣ ٣٥٠ ٢٨٦)	(٣٩٨ ٠٠٢ ٢١٣)	(٧٨٨ ٨٣٤ ٨٠٠)	(٤٠-١٨٠)، (١٢)
٧٣ ٩٨٥ ٧٩٥	١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢	(٦١ ٩٥٢ ٩٧٤)	(٤٠ ٣١٤ ٦٩٠)	(٤٠-١)، (١٣)
(١٧٧ ٧٠٩ ٤٦١)	(٣٠٩ ٤١٨ ٥٢١)	(٣٧١ ٥٨٩ ٦٥٤)	(٦١٦ ٣٤٧ ٨٧٨)	
٥٨٨ ٠٨٤ ٠٣٦	٩٢٧ ٣٨٠ ٦٣٠	١ ١٥١ ٨٤٧ ٢٥١	٢ ٠٨٤ ٨٨١ ٧٢٤	
--	--	(١٥٦ ٠٦٥ ١٣٨)	(٣٧٩ ٨٢١ ٠١٩)	(٤٠-١٨٠)، (٣-١٨)
(١٣٣ ٣٣٠ ٠٩٨)	(٢١٠ ٤١٦ ٦٣٥)	(٩٧ ٩٤٦ ٧٥٥)	(٩٣ ٩٢٠ ٠٧٠)	(٤٠-١٨٠)، (١-١٨)
٤٥٤ ٧٥٣ ٩٣٨	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	٨٩٧ ٨٣٥ ٣٥٨	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	
٣٤,٠٣	٥٣,٦٥	٦٢,١٤	١١٠,٤٧	(٣١)

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 يونيو ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	رقم
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٤٥٤ ٧٥٣ ٩٣٨	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	٨٩٧ ٨٣٥ ٣٥٨	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	صافي أرباح الفترة
				يخصم:
(٤٠ ٤٢٤ ٥٠٩)	(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	(٣٣ ٣٤١ ٩٨٣)	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (٢٨-د)
				(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>٤١٤ ٣٢٩ ٤٢٩</u>	<u>٦٣٦ ٦٨٦ ٦١٧</u>	<u>٨٦٤ ٤٩٣ ٣٧٥</u>	<u>١ ٥٣٩ ٨٩٦ ٨٨٣</u>	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 يونيو ٢٠١٨

الإجمالي جنبه	توزيعات أرباح فترية جنبه	أرباح الفترة جنبه	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنبه	الأرباح / (الخسائر) المرحلة جنبه	احتياطات جنبه	رأس المال المصدر والمدفوع جنبه	إيضاح رقم
٢ ٠٣١ ١٩٣ ١٢٨	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٩٢٣)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
--	--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨	--	--	--	٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨	--	--	أقال أرباح عام ٢٠١٦ في الخسائر المرحلة الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨	--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	١٧٧ ١٤٤ ٧٨٦	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة الدخل الشامل
٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	--	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	--	--	(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة) (٢٨-د)
٦٣٦ ٦٨٦ ٦١٧	--	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	(٨٠ ٢٧٧ ٣٧٨)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٢ ٧٤٨ ١٥٧ ١٢٣	--	٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	١ ٥٨٩ ٤٢٩ ٢٠٠	(١ ٨١٩ ٣٩٣ ١٣٧)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
--	--	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٧١ ٢٤٣ ٧٥٢	--	--	--	٧١ ٢٤٣ ٧٥٢	--	--	أقال أرباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحلة الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
(١ ١٢٨ ٦٣٨ ٩٤٠)	--	--	--	(١ ١٩٨ ١٢٦ ٥٦٠)	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	--	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٦٠١ ٩٩٢ ٥٥٩)	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	--	--	--	٣٥ ٦٦٥ ٢٦٤	--	توزيعات أرباح فترية خاصة بالربع الأول من عام ٢٠١٨
(١ ٦٥٩ ٣٨٧ ٧٤٧)	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	١ ٠٨٨ ٧٨٠ ٣٢٢	١٠٥ ١٥٢ ٨٨٤	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة الدخل الشامل
١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	--	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	--	--	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٢٨-د)
١ ٥٣٩ ٨٩٦ ٨٨٣	--	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤ ١١٩ ٠٧٤ ٩٩٠	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	١ ٤٤١ ١٢٨ ٤١٠	٢٦٢ ٨٦٩ ٥٨٤	١٠٥ ١٥٢ ٨٨٤	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه	٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٩٢٧ ٣٨٠ ٦٣٠	٢ ٠٨٤ ٨٨١ ٧٢٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:-
٢٦٨ ٦٦٧ ٤٣٠	٣٠١ ٩٦٣ ٩٢١	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٦٩ ٨٢٤ ١٢٤)	(٢١٢ ٧٤٠ ٣١٤)	(٩)	الإنخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
٦٥٢ ٧٧٢ ٨٨٢	٧٨٧ ٣٦٩ ١٣٩	(١١)	إيرادات فوائد دائنة
(١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢)	٤٠ ٣١٤ ٦٩٠	(١٢)	فوائد تمويلية
(١٧ ٣٠٧ ٥٧٢)	(٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣)	(١٣)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
		(١-١٦)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل" (شركة تابعة)
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	(٩)،(٦)	رد الإنخفاض/ خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٧٧ ٤٠٤	١ ٤٦٥ ٦٦١	(١٢)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	---	(٩)،(٢٥)	مخصصات مكونة
(٦٦٤ ٥٩٩)	(٦١ ٢٩٨)	(١١)،(١٧)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٣ ٣٩٩ ٤٣٠	٧ ٣٦٩ ٩٠٨	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٥١٠ ٥٩٨ ٤٣٩	٣ ٠٢٣ ٤٣٠ ٩٨٨		
(٩٨٥ ٧٤٨ ١٣٢)	(٧٦٩ ٩٤١ ٥٣٣)		التغيير في المخزون
(٥١٤ ١٣٦ ٢٢٥)	(١ ٣٠٢ ٤٤٧ ٤٥٨)		التغيير في العملاء والمدينون
٥٤٦ ٤٤٢ ١٨٩	٧٦٤ ٠٣٠ ٥٦٦		التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٠٤٢ ٨٨١	٥٧٩ ٧٠٦		التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٥٥٨ ١٩٩ ١٥٢	١ ٧١٥ ٦٥٢ ٢٦٨		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٦٤٤ ٢٦٣ ٥١٨)	(٧٣٢ ٤٠٤ ٦٢٤)		فوائد مدفوعة
(٧٣ ٠٣٦ ١٦٥)	(٩٧ ٢٤٦ ٧٧٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
---	(٢ ٥٨٧ ٢٣٤)	(٢٥)	المستخدم من المخصصات
(١٥٩ ١٠٠ ٥٣١)	٨٨٣ ٤١٣ ٦٣٥		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٧٦ ١٠١ ٧٠١)	(١٠٨ ٥٦٨ ٠٦٤)	(١٤)،(١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩ ٨٤٠ ٥٩٩)	(٢٠ ٦٤٦ ٤٢٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤ ١٧٨ ٧٨٥	١٤ ٨٨٩ ٠١٦		مدفوعات لإقراض الغير
١٧٢ ٢٠٣ ٧٠٦	٢١٤ ٢٧٧ ٥٢٤		متحصلات من إقراض للغير
---	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	(١٦-١)	فوائد محصلة
(١٠٩ ٥٥٩ ٨٠٩)	١٢٨ ٦٥٦ ٦٣٦		مقبوضات من إستثمارات في شركات تابعة
			صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٧٢ ٢٥١ ٤٥١	٢٨٥ ٩٢٨ ٢٣٥		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢٢ ٠٦٨ ٠٩٩)	(٢١٣ ٠٤٩ ٠٠٠)		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
٦٦٠ ٧٠٤ ٩٠٤	٢ ٠٨٤ ٠١٦ ٤٥٣		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(٦١١ ٩٨٤ ٧١٨)	(٢ ٠٣١ ٧٧٨ ٨٣٤)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(١٣٧ ٤٨٣ ٨٦٦)	(٨١٨ ٦٧٢ ٠٥٢)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٢٣٤ ١٧٠ ١٨٥	١ ١٣٢ ٨٤٤ ٣٨١	(٢١)	(مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
---	(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)		التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٩٥ ٥٨٩ ٨٥٧	(٣٦٢ ٥٧٥ ٥٩٧)		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(١٧٣ ٠٧٠ ٤٨٣)	٦٤٩ ٤٩٤ ٦٧٤		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٩٢٤ ١٦٩ ٦٨٦	٢ ٧٠٨ ١٠٣ ٨٥٠	(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 ٢٨ أغسطس 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 ادارة الشركة 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	٢٠١٧/٦/٣٠	النسبة	٢٠١٨/٦/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧١,٩	٨ ٥٤٥ ٢١٥	٧٠,١٣	١٣ ٩٦٥ ٦٧٣	الاطوال
٢٨,١	٣ ٣٥٠ ٧٥٥	٢٩,٨٧	٥ ٩٤٧ ٢٦٠	المسطحات
<u>%١٠٠</u>	<u>١١ ٨٩٥ ٩٧٠</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١٩ ٩١٢ ٩٣٣</u>	

		٢-٣ الأرباح قبل الضريبة*		
	٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٦/٣٠	
٥٣,٩٢	٥٠٠ ٠٤٥	٥٦,٣٢	١ ١٧٤ ٢٦٤	الاطوال
٤٤,٢١	٤١٠ ٠٢٨	٤٢,٣٠	٨٨١ ٩١٣	المسطحات
١,٨٧	١٧ ٣٠٨	١,٣٨	٢٨ ٧٠٥	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>٩٢٧ ٣٨١</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٢ ٠٨٤ ٨٨٢</u>	

		٣-٣ الأصول*		
النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٨/٦/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
١٣,٥٦	٤ ٢٤٦ ٠٩١	٨,٣	٥ ٧٦٨ ٢٤١	الاطوال
٢٣,٦٣	٤ ٦٣٧ ٠٢٤	١٧,٦	٤ ٨٦٥ ٤٩١	المسطحات
٦٢,٨١	١٠ ٦٨٠ ٩٢٣	٧٤,١	١٠ ١٧٣ ٧٨٨	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>١٩ ٥٦٤ ٠٣٨</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٢٠ ٨٠٧ ٥٢٠</u>	

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
١١ ٨٩٥ ٩٧٠ ٣٥٩	١٩ ٩١٢ ٩٣٣ ٠٢٩	--	--	٣ ٣٥٠ ٧٥٥ ٦٨٥	٥ ٩٤٧ ٢٥٩ ٧٠١	٨ ٥٤٥ ٢١٤ ٦٧٤	١٣ ٩٦٥ ٦٧٣ ٣٢٨	إجمالي المبيعات
١١ ٨٩٥ ٩٧٠ ٣٥٩	١٩ ٩١٢ ٩٣٣ ٠٢٩	--	--	٣ ٣٥٠ ٧٥٥ ٦٨٥	٥ ٩٤٧ ٢٥٩ ٧٠١	٨ ٥٤٥ ٢١٤ ٦٧٤	١٣ ٩٦٥ ٦٧٣ ٣٢٨	إجمالي مبيعات القطاع
١ ٥٥١ ٧٩٦ ٣٢٥	٣ ١٣٢ ٩٦١ ٨٩٤	--	--	٥٩٨ ٠٦٧ ٢١٦	١ ١٩١ ٤٨٤ ٦١٠	٩٥٣ ٧٢٩ ١٠٩	١ ٩٤١ ٤٧٧ ٢٨٤	نتائج أعمال القطاع
١ ٢١٩ ٤٩١ ٥٧٩	٢ ٦٧٢ ٥٢٥ ٠١٩	--	--	٤٨٩ ٧١٤ ٠٦٣	١ ٠٥٣ ٩٦٩ ٠٧٣	٧٢٩ ٧٧٧ ٥١٦	١ ٦١٨ ٥٥٥ ٩٤٦	النتائج من أنشطة التشغيل
١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	--	--	--		إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
١٧٠ ٤٨٨ ٧٢٣	١٧٢ ٤٨٦ ٩٢٢	--	--	٤٨ ٠٢١ ٧٥٣	٥١ ٥١٥ ٤٩١	١٢٢ ٤٦٦ ٩٧٠	١٢٠ ٩٧١ ٤٣١	الإيرادات التمويلية
(٤٧٩ ٩٠٧ ٢٤٤)	(٧٨٨ ٨٣٤ ٨٠٠)	--	--	(١٢٧ ٧٠٨ ١٣٠)	(٢٢٣ ٥٧١ ٣٥٦)	(٣٥٢ ١٩٩ ١١٤)	(٥٦٥ ٢٦٣ ٤٤٤)	المصروفات التمويلية
٩٢٧ ٣٨٠ ٦٣٠	٢ ٠٨٤ ٨٨١ ٧٢٤	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٤١٠ ٠٢٧ ٦٨٦	٨٨١ ٩١٣ ٢٠٩	٥٠٠ ٠٤٥ ٣٧٢	١ ١٧٤ ٢٦٣ ٩٣٢	صافي الأرباح قبل الضريبة
(٢١٠ ٤١٦ ٦٣٥)	(٤٧٣ ٧٤١ ٠٨٩)	(٣٨٩ ٤٢٠)	(٦ ٥٢٢ ٤٥٢)	(٩٣ ٠٣٢ ٦٣١)	(٢٠٠ ٣٩٤ ٣٥٣)	(١١٦ ٩٩٤ ٥٨٤)	(٢٦٦ ٨٢٤ ٢٨٤)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	١٦ ٩١٨ ١٥٢	٢٢ ١٨٢ ١٣١	٣١٦ ٩٩٥ ٠٥٥	٦٨١ ٥١٨ ٨٥٦	٣٨٣ ٠٥٠ ٧٨٨	٩٠٧ ٤٣٩ ٦٤٨	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	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٨ ٨٨٣ ١١٤ ٦٢٩	١٠ ٦٣٣ ٧٣١ ٧٠٥	---	---	٤ ٦٣٧ ٠٢٣ ٩٧٥	٤ ٨٦٥ ٤٩٠ ٨٣١	٤ ٢٤٦ ٠٩٠ ٦٥٤	٥ ٧٦٨ ٢٤٠ ٨٧٤	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	---	---	---	---	استثمارات
٨ ٨٠٧ ٣٦١ ٥٣٠	٨ ٣٠٠ ٢٢٧ ٢٠٣	٨ ٨٠٧ ٣٦١ ٥٣٠	٨ ٣٠٠ ٢٢٧ ٢٠٣	---	---	---	---	أصول غير محملة
١٩ ٥٦٤ ٠٣٧ ٦١٦	٢٠ ٨٠٧ ٥٢٠ ٣٦٥	١٠ ٦٨٠ ٩٢٢ ٩٨٧	١٠ ١٧٣ ٧٨٨ ٦٦٠	٤ ٦٣٧ ٠٢٣ ٩٧٥	٤ ٨٦٥ ٤٩٠ ٨٣١	٤ ٢٤٦ ٠٩٠ ٦٥٤	٥ ٧٦٨ ٢٤٠ ٨٧٤	إجمالي الأصول
١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	١٦ ٦٨٨ ٤٤٥ ٣٧٥	١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	١٦ ٦٨٨ ٤٤٥ ٣٧٥	---	---	---	---	التزامات غير محملة
١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	١٦ ٦٨٨ ٤٤٥ ٣٧٥	١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	١٦ ٦٨٨ ٤٤٥ ٣٧٥	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات
١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٢٢٨	١٨ ٠٧٥ ٧٩٧ ٥١٩	---	---	٩ ٩٩٤ ٠٥٨ ١٩٥	١٠ ٥١٤ ٨٣٤ ١٧٣	٧ ٦٤٦ ٠٢٧ ٠٣٢	٧ ٥٦٠ ٩٦٣ ٣٤٥	أصول ثابتة
١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤	١١ ٩٣٥ ٠٧٩ ١٧٣	---	---	٦ ٧١٠ ١٤٣ ٨٠٥	٦ ١٣٦ ٧٦٥ ٠٣٥	٥ ١٥٨ ٣٩٢ ٧٦٨	٥ ٧٩٨ ٣١٤ ١٣٧	مجمع الإهلاك

٤- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٧/٤/١	المنتهية في	من ٢٠١٨/٤/١	المنتهية في	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٦ ٤٨١ ١٨٤ ٢٩٢	١١ ٦٦٥ ٧٥٩ ٠٧٦	٨ ٨١٣ ٣٧٣ ٦١٩	١٦ ٩١٣ ٦٢٠ ٢٧٨	مبيعات منتجات
١٣٦ ٥٤٧ ٠٣١	٢٢٥ ٩٧٧ ٩٠٨	١ ٤٧٦ ٦٣٤ ٤٦٨	٢ ٩٩٢ ٣٣٦ ٣١٨	مبيعات بضاعة مشتراه
٢ ١٢٩ ٩٠٠	٤ ٢٣٣ ٣٧٥	٢ ٤٦٠ ٧١٩	٦ ٩٧٦ ٤٣٣	إيرادات خدمات
<u>٦ ٦١٩ ٨٦١ ٢٢٣</u>	<u>١١ ٨٩٥ ٩٧٠ ٣٥٩</u>	<u>١٠ ٢٩٢ ٤٦٨ ٨٠٦</u>	<u>١٩ ٩١٢ ٩٣٣ ٠٢٩</u>	

٥- تكلفة المبيعات

٥ ٠٠٢ ٤٤٣ ٣٢٠	٩ ٥٢٣ ٢٦١ ٨٧٥	٥ ٩٠٨ ٧٥٦ ٥٧٥	١١ ٥٢٧ ٥٤٨ ٧٩٥	خامات وقوي محركه
١٣٢ ٤٠٦ ٥٥٨	٢١٨ ٩٥١ ٧٣٩	١ ٤٤١ ٣٤٨ ٤٣٦	٢ ٩١٩ ٦٥١ ٦١٨ (٢-٣٣)	مشتريات بغرض البيع
٢٢٨ ٦٧٧ ١٤٨	٤٠٦ ٢٤٨ ٩٥٠	٢٨٨ ٣٥٢ ٨١٥	٥٧٧ ١٥٤ ٦٦٧	أجور ومرتببات
١ ١٣٨ ٨٠٩	٢ ٢٧٧ ٦١٨	٣ ٠٥١ ١٤٦	٥ ٨٧٦ ٣٩٣ (٤٠-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣٨٢ ٥٣٩ ٧٩٢	٧٠٦ ٣٤٨ ٦١٦	٧٢٩ ٥٧٦ ٤٦٦	١ ٣٥٣ ٩٧٨ ٦٩٧	مصروفات صناعية وقطع غيار
١١٠ ٥٥٤ ٥٥١	٢٢١ ٥٤٥ ٥١٠	١٤٣ ٣٤٢ ٠٠٧	٢٨٨ ٥٥٩ ٢٩٥ (١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٥ ٨٥٧ ٧٦٠ ١٧٨</u>	<u>١١ ٠٧٨ ٦٣٤ ٣٠٨</u>	<u>٨ ٥١٤ ٤٢٧ ٤٤٥</u>	<u>١٦ ٦٧٢ ٧٦٩ ٤٦٥</u>	تكلفة التشغيل
(١٧١ ١١٩ ٣٩١)	(٧٣٤ ٤٦٠ ٢٧٤)	٦٨ ١٥٢ ٣١٥	١٠٧ ٢٠١ ٦٧٠	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٥ ٦٨٦ ٦٤٠ ٧٨٧</u>	<u>١٠ ٣٤٤ ١٧٤ ٠٣٤</u>	<u>٨ ٥٨٢ ٥٧٩ ٧٦٠</u>	<u>١٦ ٧٧٩ ٩٧١ ١٣٥</u>	تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

--	--	--	٢ ١٧٤ ٨٥٠ (١٩)	رد الإنخفاض في المخزون
١ ٥٣٩ ٩٦٣	٢ ٣٦٣ ٤٩٣	١٠ ٣٩٣ ٢٨٥	١٥ ٥٤٧ ٥١١	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار واخرى
٢ ٧٤٨ ٥٥٩	١٢ ٨٨١ ٩٩٥	٤ ١٠٩ ٦٧٦	٥ ٣٥٠ ٦٠٠	غرامات وإيجارات محصلة وأخرى
<u>٤ ٢٨٨ ٥٢٢</u>	<u>١٥ ٢٤٥ ٤٨٨</u>	<u>١٤ ٥٠٢ ٩٦١</u>	<u>٢٣ ٠٧٢ ٩٦١</u>	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

١٣ ٩١٩ ٠٥٩	٢٤ ٩٥٦ ٥٠١	١٨ ٧٥٠ ٠١٢	٣٦ ٥٤٨ ٥٥٣	أجور ومرتببات
٩٥ ١٨٤	١٩٠ ٣٦٨	٢٠٧ ٧٣٥	٤١٥ ٤٦٩	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٢ ١٦٩ ٥١٧	٤٠ ٩١٦ ٨١٧	٢٢ ٦٠٠ ٥٠٠	٤٨ ٥٤٥ ٠٥٨	مصاريق تصدير
٤ ٦٩١ ٩٦٩	٧ ٩٧٨ ٥٤٥	٢ ٧١٤ ٥٦٨	٦ ٧٤٢ ٠٥٧	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٢٧١ ٧٥٥	٣ ٣٦٧ ١٢٨	١ ٢٥٠ ٣٢٩	٢ ٥٠٣ ٦٦٤ (١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٤٢٣ ٦٣٨	٥ ٨٣٦ ٢٤٢	٥ ٥٢٧ ٢١١	١٠ ٦٦٩ ٦٣٧	أخرى
<u>٤٤ ٥٧١ ١٢٢</u>	<u>٨٣ ٢٤٥ ٦٠١</u>	<u>٥١ ٠٥٠ ٣٥٥</u>	<u>١٠٥ ٤٢٤ ٤٣٨</u>	

٨ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته		
٧٦ ٢٣٧ ٨٧٦	١٣٤ ٠٦١ ٣٨٢	١٠٣ ٦١٧ ٥٩٤	١٩١ ٠٦٣ ٠٣٦		أجور ومرتببات
٤٦٥ ٧٢٢	٩٣١ ٤٤٤	٤٢٦ ٠٧٣	١ ٠٧٨ ٠٤٦	(٤٠-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٤٤٩ ٥٨٦	١٠ ٨٤٤ ٤٣٢	٥ ٥٧٨ ٩٩٢	١٠ ٩٠٠ ٩٦٢	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٧٧٢ ٦٥٥	٨ ٤٠٦ ٢١٦	٣ ٨٥١ ١٦٥	١٠ ٩٣٦ ٤٥٠		مصاريف حراسة وأمن ونظافة
٤٨ ٥٧٨ ٥٢٢	٨٣ ١٦٩ ٦٣٠	٥٣ ٥٠٢ ٣٧٥	٨٧ ١٣٢ ٥٧٧		أخرى
<u>١٣٤ ٥٠٤ ٣٦١</u>	<u>٢٣٧ ٤١٣ ١٠٤</u>	<u>١٦٦ ٩٧٦ ١٩٩</u>	<u>٣٠١ ١١١ ٠٧١</u>		

٩ - مصروفات أخرى

٣ ٦٥٤ ٣٠٠	٧ ٥٢٨ ٢٧٩	١٠ ٥٦٠ ٠٠٠	٣١ ٧٩٤ ٢٠٦		تبرعات
٢٩٣ ٢٥٠	٣٦٣ ٢٥٠	٩٥٧ ٠٠٠	١ ٣١٧ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
---	---	---	٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	(١٦)	الانخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
---	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---		الانخفاض في قيمة المخزون
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---	(٢٥)	مخصصات مكونة
		١١٦ ١٣١	١١٦ ١٣١		مصاريف أخرى
<u>٩ ٩٤٧ ٥٥٠</u>	<u>٢٦ ٨٩١ ٥٢٩</u>	<u>١١ ٦٣٣ ١٣١</u>	<u>٧٦ ٩٧٤ ٣٢٧</u>		

١٠ - إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

١١ - إيرادات تمويلية

٨٢ ٨٤٠ ٦٣٤	١٦٩ ٨٢٤ ١٢٤	٨٨ ٣٣٤ ٧٤٢	٢١٢ ٧٤٠ ٣١٤		إيرادات فوائد دائنة
٣٠ ٧٩١	٦٦٤ ٥٩٩	٣٠ ٧٩١	٦١ ٢٩٨	(١٧)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>٨٢ ٨٧١ ٤٢٥</u>	<u>١٧٠ ٤٨٨ ٧٢٣</u>	<u>٨٨ ٣٦٥ ٥٣٣</u>	<u>٢١٢ ٨٠١ ٦١٢</u>		

١٢- مصروفات تمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/٤/١	المنتهية في	من ٢٠١٨/٤/١	المنتهية في	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣٣٣ ٩٨٩ ٢٧٧	٦٥٢ ٧٧٢ ٨٨٢	٣٩٥ ٨٩٩ ٩٠٣	٧٨٧ ٣٦٩ ١٣٩	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٤٠-١٨ب)
٥٧٧ ٤٠٤	٥٧٧ ٤٠٤	٢ ١٠٢ ٣١٠	١ ٤٦٥ ٦٦١	(١٧) الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل
<u>٣٣٤ ٥٦٦ ٦٨١</u>	<u>٦٥٣ ٣٥٠ ٢٨٦</u>	<u>٣٩٨ ٠٠٢ ٢١٣</u>	<u>٧٨٨ ٨٣٤ ٨٠٠</u>	

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

٧٣ ٩٨٥ ٧٩٥	١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢	(٦١ ٩٥٢ ٩٧٤)	(٤٠ ٣١٤ ٦٩٠)	(خسائر)/ أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>٧٣ ٩٨٥ ٧٩٥</u>	<u>١٧٣ ٤٤٣ ٠٤٢</u>	<u>(٦١ ٩٥٢ ٩٧٤)</u>	<u>(٤٠ ٣١٤ ٦٩٠)</u>	

١٤- الأصول الثابتة

البيان

الأراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات**	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث وحاسبات آلي	قطع غيار إستراتيجية الدرافيل	الإجمالي
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١٠٥٤٩٤٠ ٣٩٧	١٥٠٠٩٣٥٨ ٦٦٠	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٢	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٦	٧١ ٨٩٣ ٥٧٧	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٢٢٨
---	٦ ٧٣٩ ٦٦٨	٦٧٨ ٨٩٨ ٤٩٩	٤٥١ ٧٥٤	٢ ٣٦٨ ٢٢٨	١ ٥٧٢ ٨٠١	٣ ٧٨٠ ٢٦٣	٤٨ ٤١٠ ٣٣٠	٧٤٢ ٢٢١ ٥٤٣
---	---	---	---	---	---	---	(٤٩ ٩٦١ ٥٩٦)	(٤٩ ٩٦١ ٥٩٦)
---	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	(٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦)	(٧٨ ٣٥٠)	---	(٢٥٢ ٢١٨)	(٢١ ٩٨١)	---	(٢٥٦ ٥٤٧ ٦٥٦)
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١٠٥٠٧ ٥٧٤ ٤٧٤	١٥ ٤٣٦ ١٦٧ ٦٤٣	٢٦٣ ٣٠٢ ٢٥٦	٤٨ ٢٣٧ ٠٤٨	٧٧ ١٦٦ ٢٧٩	٧٥ ٦٥١ ٨٥٩	٢٢٦ ٤٢٠ ٠٢٨	١٨ ٠٧٥ ٧٩٧ ٥١٩
---	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١١٣	٢٢٦ ٢٢٩ ٦٤٥	٣٣ ٨٨٥ ٨٨٣	٣٨ ٠٤٥ ٦٥٩	٣٦ ٦٤٤ ١٥٢	---	١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤
---	٢٣ ٩٩٤ ٣٨٨	٢٠٠ ٣٨٨ ٣٣٩	١٤ ٣٧٣ ٢٩٨	٣ ٧٩٦ ٧٦٤	٤ ٧٨٠ ٨٧٠	٤ ٦٦٨ ٦٦٦	---	٢٥٢ ٠٠٢ ٣٢٥
---	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	(١٨١ ٠١٠ ٣٠٦)	(٧٨ ٣٥٠)	---	(٢٥٢ ٢١٨)	(١٣ ٢٦١)	---	(١٨٥ ٤٥٩ ٧٢٦)
---	١٠٠٠ ٤١١ ٩١٩	١٠ ٥٧٢ ٥٨٦ ١٤٦	٢٤٠ ٥٢٤ ٥٩٣	٣٧ ٦٨٢ ٦٤٧	٤٢ ٥٧٤ ٣١١	٤١ ٢٩٩ ٥٥٧	---	١١ ٩٣٥ ٠٧٩ ١٧٣
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٠٧ ١٦٢ ٥٥٥	٤ ٨٦٣ ٥٨١ ٤٩٧	٢٢ ٧٧٧ ٦٦٣	١٠ ٥٥٤ ٤٠١	٣٤ ٥٩١ ٩٦٨	٣٤ ٣٥٢ ٣٠٢	٢٢٦ ٤٢٠ ٠٢٨	٦ ١٤٠ ٧١٨ ٣٤٦
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٢٤ ٤١٧ ٣٣٢	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٥٥٢	٣٦ ٦٩٩ ٢٤٠	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	٣٥ ٢٤٩ ٣٧٢	٢٢٧ ٩٧١ ٣٠٢	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤
---	١٢٨ ٠٠٢ ٥٢٦	٣١١ ٢٢٩ ١٨٨	١٦٠ ٠٤١ ٠٠٩	٢٠ ٥٧٨ ٠٢٥	٩ ٣١٤ ٠٠٣	١٢ ٣٧٩ ٠٢٧	---	٦٤١ ٥٤٣ ٨٠٥
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	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
---	١٥ ٥٤٨ ٥٥٠	٢٨ ٢٦٥ ٧٨٩	٢ ٥٣٠ ٨٨٢	٦٢ ٢٣٥	١ ٢٤٧ ٧٠٥	٢ ٩٣٧ ٠٨٣	٥٥ ٨٦٨ ٣٣٥	١٠٦ ٤٦٠ ٥٧٩
---	---	---	---	---	---	---	(٣٢ ٩١٠ ٣٦٣)	(٣٢ ٩١٠ ٣٦٣)
---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---	---	---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١٠٥٠٣ ٥٥٨ ٩٤٩	١٤ ٩٩٤ ٤٢٢ ٠٠٦	٢٦١ ٨٧٧ ٣١٠	٤٤ ٧٨٩ ١٧٢	٧٤ ٨١٦ ٤١١	٦٨ ٥٠٨ ٥٨٨	٢٠٤ ٥٣٢ ٤٩٢	١٧ ٥٩٤ ٧٨٢ ٨٦١
---	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١١	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	٢٦ ١٢٧ ٠٧٥	٢٨ ٦٣٤ ٧٥٩	٢٧ ٨١٤ ٤٠٧	---	١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧
---	٢٣ ٧١٨ ٥١٩	١٧٨ ٠٣٤ ٠٧٩	٢١ ١١٣ ٦٤٢	٣ ٩٠٠ ٧٢٠	٤ ٦٩٠ ٤٣٤	٤ ٢٩٩ ٦٧٣	---	٢٣٥ ٧٥٧ ٠٦٧
---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---	---	---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)
---	٩٥٦ ٨٨٩ ٢٢٧	١٠ ٣٧٤ ٨٣٨ ١٩٢	٢١٠ ٢٠١ ٠٥٩	٣٠ ٠٢٧ ٧٩٥	٣٣ ٣٢٥ ١٩٣	٣٢ ١١٤ ٠٨٠	---	١١ ٦٣٧ ٣٩٥ ٥٤٦
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٤٦ ٦٦٩ ٧٢٢	٤ ٦١٩ ٥٨٣ ٨١٤	٥٢ ٦٧٦ ٢٥١	١٤ ٧٦١ ٣٧٧	٤١ ٤٩١ ٢١٨	٣٦ ٣٩٤ ٥٠٨	٢٠٤ ٥٣٢ ٤٩٢	٥ ٩٥٧ ٣٨٧ ٣١٥
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩١	٤ ٧٦٩ ٣٥٢ ١٠٤	٧١ ٢٥٩ ٠١١	١٨ ٥٩٩ ٨٦٢	٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧	٣٧ ٧٥٧ ٠٩٨	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٦

* 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	٢٠١٨/٦/٣٠		
جنيه	جنيه		
٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠	١٥٧ ٣٨١ ٤٠٦	آلات ومعدات تحت التركيب	
٧٥ ٢٣٢ ٦٦١	٨٢ ٤٨٤ ٨٨٢	مياني وإنشاءات	
٧٧.٥ ٥٨٥	١٠ ٢٥٥ ٨٠٩	دفعات مقدمة	
<u>٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦</u>	<u>٢٥٠ ١٢٢ ٠٩٧</u>		
- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إيضاحات أرقام (٣٤، ١٤)			
		١٦ - الاستثمارات	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠		
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 "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).	
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>		
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-١٦ <u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u>	
		- 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>		
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-١٦ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>	
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال) <u>يخصم:-</u> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.	
<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>		
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 ٤٥,٦ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٢ ٣٨١ ٨٤٦	٤٤ ٧٧١ ٧٩٠	سلف العاملين
٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠	٤٢ ٩٠٦ ٨٧٤	(٢٠) القيمة الحالية لقروض العاملين
٨٣ ٠٢٨ ٥١٦	٨٧ ٦٧٨ ٦٦٤	
(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)	(٢٨ ٥٤٥ ٠١٨)	(٢٠) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧	٥٩ ١٣٣ ٦٤٦	القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)	(١٣ ٤٧٢ ٩٣٣)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٤٥ ٦٦٠ ٧١٣	

١٨ - أصول والتزامات الضرائب

١-١٨ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٨٣ ٥٧١ ١٥١	—	٥٨٤ ٠٢٧ ٢٣٥	—	الضريبة المؤجلة
—	٤٦ ٣٠٦ ٨٤٦	—	٣٩ ٥٢٠ ٩٣٥	الأصول الثابتة
٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	—	٤٢٨ ٥٩٣ ٣٩١	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
—	١٠٧ ٦١٠ ٣٤١	—	٢ ٤٥٧ ٩٠٥	أثر تعديل تكلفة الأصول
١ ٠٣٠ ٦٣٨ ٩٠٣	١٥٣ ٩١٧ ١٨٧	١ ٠١٢ ٦٢٠ ٦٢٦	٤١ ٩٧٨ ٨٤٠	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦		٩٧٠ ٦٤١ ٧٨٦		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)		(٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦)		يخصم:
٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥		٩٣ ٩٢٠ ٠٧٠		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
				الضريبة المؤجلة (المدرجة) المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠	٢٦ ٥٤١ ٥٣٥	المخصصات
<u>٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٢٦ ٥٤١ ٥٣٥</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	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢	٢ ٠٨٤ ٨٨١ ٧٢٤	صافي الربح قبل الضريبة
٦٤٣ ٥٦٧ ٩٤٦ %٢٢,٥	٤٦٩ ٠٩٨ ٣٨٨ %٢٢,٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١٥ ٩٩٧ ٨٣٥	٨ ٦٨١ ٤٤٤	المصروفات غير القابلة للخصم
(٢٧ ٤٣٨ ٢٤٣)	(٣١ ٧٩٤ ٢٠٦)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٣٤ ٨٤٤ ٤٤٦	(٣٠ ١٥٩ ٦٠٥)	اثر المخصصات
—	٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	الإنخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
٢٣٤ ٠٠٣ ٦٤٧	٨٠ ٠٨١ ٢٣٠	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٢ ٢٠١ ٠١٦ ٨٩٠)	(٤٦٧ ٣٤٤ ١٥٨)	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية محققة
(٤٦٠ ٦٧٤ ٨٣٥)	—	خسائر مرحلة
٤٥٦ ٠١٧ ٩٤٢	١ ٦٨٨ ٠٩٣ ٤١٨	الوعاء الضريبي
١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧ %٢٢,٥	٣٧٩ ٨٢١ ٠١٩ %٢٢,٥	الضريبة من واقع الحسبة/ الاقرار الضريبي
%٣,٦	%١٨,٢٨	نسبة الضريبة من واقع الحسبة/ الاقرار إلى الربح المحاسبي

-١٩ المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٩٨٢ ٧٢٤ ٦٥٦	٢ ٦٢٩ ٨٩٠ ٥٨٨	خامات رئيسية ومساعدة
٦٥١ ١٧١ ٧٥٠	٨٨٣ ٣٢٣ ٨٧١	قطع غيار ومهمات*
٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	٣٥٨ ٣٩٨ ٦٠٦	إنتاج غير تام (أطوال)
٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	٢٥١ ٣٥٤ ٢٧٥	إنتاج تام (أطوال)
٦٩٥ ٢٧٦ ٤٠٠	٧٨٧ ٩٢٨ ٩٦١	إنتاج تام (مسطحات)
<u>٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨</u>	<u>٤ ٩١٠ ٨٩٦ ٣٠١</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	العملاء والمدينون
جنيه	جنيه		
٤ ٩٤٨ ٣٨١	٤٤ ٦٨٨		عملاء
٩٩ ٧٩٤ ٩٦٣	٢١٢ ١٩٥ ٦٤٠		اعتمادات عملاء (تصدير)
٤١ ٩٩٨ ٢٨٤	٥٧ ٤٨٣ ٠٢٠		أوراق قبض
٣٩٠ ٧٣٤ ٧٣٥	٧٣١ ٥٢٢ ٧٧٩		موردين - دفعات مقدمة
٤٨٠ ٧١١ ٤٤٠	٥١٣ ٥٦٧ ٣٣٥		تأمينات لدى الغير
٩ ٢٧٠ ٤٨١	٧٤ ٩٣٤ ٢٦٩		مصلحة الجمارك (أمانات)
٨١٣ ٦٨١ ٢٦٨	٧٦٧ ٩٦٦ ٤٩٨		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١ ٥٩٦ ٠٨٢	١ ٠٣٨ ٦٢٠		إيرادات مستحقة
٣٦ ٥٦٨ ٦٥٣	١٧ ٢١٩ ٩٥١		مصرفوات مدفوعة مقدما
٨٤٥ ٠٨٠ ٤٢١	٦٠٤ ٦٢٣ ٩٢٧		ضريبة القيمة المضافة
٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩	٢٨ ٥٤٥ ٠١٨	(١٧)	قروض وسلف قصيرة الأجل
٤١ ٤٧٣ ٢٤٥	١٩ ٦٩٣ ٥٣٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٢٢٩ ٥٢٧ ٣٨٦	--		دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
--	٢٧ ٣٣٢ ٢٢٠		أصول متاحة للبيع***
٢٩ ٥٠٤ ٢٧٥	٨ ١٤٩ ٦٤٠		مدينون متنوعون
٣ ٢١٥ ١٧٦ ٨٤٣	٣ ٢٢٦ ٨٥٤ ٤٣٥		
(٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥)	(٣٤ ٥٠٢ ٣١٠)		يخصم:
٣ ١٥٧ ٧٥٦ ٢٣٨	٣ ١٩٢ ٣٥٢ ١٢٥		الاضمحلال 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 جولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وبقا لما هو موضح تفصيلا 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).

*** يتمثل بند أصول متاحة للبيع في قيمة الآلات المستعدة من مصنع مسطحات الصلب CSP Plant نتيجة مطالبات أعمال التطوير والتحديث وقد بلغت صافي التكلفة الدفترية لتلك الأصول مبلغ ٢٢١ ٠٧٩ ٧١ جنيه مصري والقيمة البيعية المتفق عليها مبلغ ٢٢١ ٣٣٢ ٢٧ جنيه مصري، وقد تم تحميل خسائر الأضحلال في القيمة بمبلغ ٩٩٠ ٧٤٦ ٤٣ جنيه مصري بقائمة الدخل بند مصاريف أخرى (إيضاحات أرقام ٩، ١٤).

٢٠١٧/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	٢٠١٨/١/١	الإضحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
جنيه	جنيه	جنيه	
٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	(٢٢ ٩١٨ ٢٩٥)	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	خسائر الاضحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
١٢ ٢٨٦ ٤٢٧	--	١٢ ٢٨٦ ٤٢٧	خسائر الاضحلال في قيمة العملاء والموردين - أرصدة مدينة
٣٤ ٥٠٢ ٣١٠	(٢٢ ٩١٨ ٢٩٥)	٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥	

* يتضمن رصيد خسائر الاضحلال 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	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٩٤ ٤٨٦	٥٥٣ ٨٣٦	النقدية بالصندوق
		بنوك عملة محلية
		حسابات جارية
٢ ٥٠٢ ٣٤٨ ١٢٠	١ ٥٨٣ ٧٥٩ ٦٧٨	شيكات برسم التحصيل
١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	١٠٩ ٤٠٨ ٧١٩	ودائع لأجل
٣٠٥ ٩٠١ ٣٩٩	٥٣ ١١٠ ١٠٢	
٢ ٩١٥ ٧٠٧ ٣٩٠	١ ٧٤٦ ٢٧٨ ٤٩٩	
		بنوك عملة أجنبية
		حسابات جارية
٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦	٩٦١ ٧٣٩ ١٦٧	
٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦	٩٦١ ٧٣٩ ١٦٧	
٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢	٢ ٧٠٨ ٥٧١ ٥٠٢	
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
		بنوك سحب على المكشوف
		بنوك عملات أجنبية
(٧١ ٥١٣)	--	رصيد البنوك سحب على المكشوف
(٧١ ٥١٣)	--	يخصم:
(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٣)	(٤٦٧ ٦٥٢)	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
		صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	٢ ٧٠٨ ١٠٣ ٨٥٠	لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٧١ ٥١٣	--	بنوك سحب على المكشوف
٧١ ٥١٣	--	بنوك عملة اجنبية
		بنوك - تسهيلات ائتمانية*
١ ٨٥١ ٠٤٦ ٣٢٦	١ ٨١٦ ٨٠٢ ٨٦١	بنوك تسهيلات عملة محلية
٣ ٣٩٦ ١٤٨ ٩٦١	٢ ٦١١ ٧٢٠ ٣٧٤	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٥ ٢٤٧ ١٩٥ ٢٨٧	٤ ٤٢٨ ٥٢٣ ٢٣٥	
٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠	٤ ٤٢٨ ٥٢٣ ٢٣٥	

* 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 وفقاً لاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً 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	٢٠١٨/٦/٣٠	البيانات
	جنيهاً	جنيهاً	
٣-١	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٢ ٨٠٥ ٥٩٧ ٤٧٤	تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*
	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٢ ٨٠٥ ٥٩٧ ٤٧٤	

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

٧	٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	٢ ٠٤٨ ٧٤٨ ٠٠٠	١- قروض بالعملة الأجنبية**
٣-٢	٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	٨١٢ ٥٢٦ ٦٣٠	٢- تسهيلات إئتمانية بالعملة الأجنبية*
	١ ٦١٦ ٧٧٥ ٦٤٧	٢ ٨٦١ ٢٧٤ ٦٣٠	
	٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	٥ ٦٦٦ ٨٧٢ ١٠٤	

٢-٢٣ قروض قصيرة الأجل (بالعملة الأجنبية)

١	--	٣٠١ ٣٩٢ ٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
	--	٣٠١ ٣٩٢ ٠٠٠	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور
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 يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٥٩٩ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الاهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١٩٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بمبلغ ٢٤٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٨ مليون دولار أمريكي.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بمبلغ ٣٠٨ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٧ 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 يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٩٣١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٢٦٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي.

**** قروض متوسطة الأجل****بنك قطر الوطني الأهلي**

قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة إلي قرض متوسط الأجل (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) 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 يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٢٤٦,٨ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة إلي قرض متوسط الأجل (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) 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 يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٠,٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٩١,٣ مليون جنيه مصري.

بيان القروض و التسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

عملة القرض	أقساط مستحقة للسداد خلال العام جنيهاً	الإجمالي جنيهاً	٢-٧ سنوات جنيهاً
جنيه مصري	---	٢ ٨٠٥ ٥٩٧ ٤٧٤	٢ ٨٠٥ ٥٩٧ ٤٧٤
دولار أمريكي	٣٠١ ٣٩٢ ٠٠٠	٢ ٨٣٨ ٩٧٨ ٤٦٩	٣ ١٤٠ ٣٧٠ ٤٦٩
يورو	---	٢٢ ٢٩٦ ١٦١	٢٢ ٢٩٦ ١٦١
إجمالي القروض والتسهيلات	٣٠١ ٣٩٢ ٠٠٠	٥ ٦٦٦ ٨٧٢ ١٠٤	٥ ٩٦٨ ٢٦٤ ١٠٤

٢٤ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		موردون وأوراق دفع
١ ١٦١ ٥١٢ ٢١٩	١ ٠٢٤ ٩٩٨ ٤٦٤		دائنو توزيعات *
--	٦٠١ ٩٩٢ ٥٥٩		عملاء - أرصدة دائنة
٤٢١ ٠٧٨ ٧٦٦	٧٣٣ ٥٨٩ ٨٧١		فوائد مستحقة
١٧ ١٨٩ ٢٧٠	٤٧ ٠٣٤ ٨٧٤		مصرفات مستحقة
٣٤٢ ٨٨٣ ٠٨٠	٨٨٩ ١١٢ ٦٩٠		ضريبة القيمة المضافة
٧٩٥ ٨٦٠ ٨٦٢	٨٢٢ ١٤٩ ٢٨٨		تأمين أعمال محتجزة
٣٢ ٨١٨ ٢٥٢	٢١ ٩٦٥ ٤٤٨		مصلحة الضرائب
٩ ٩٨٢ ٦٢٥	١٠ ٥٨٠ ٩٥٤		هيئة الميناء
٩٥ ٦٩٠ ٨١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	(٣٩)	دائنون متنوعون
٣٨ ١٢٨ ٨٢٣	٢٣ ٤٧٣ ١٠٢		
<u>٢ ٩١٥ ١٤٤ ٧٠٨</u>	<u>٤ ٢٧١ ٣٧٩ ٧٦١</u>		

* يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٢٥ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم	الرصيد في	
٢٠١٨/٦/٣٠	خلال الفترة	أول يناير ٢٠١٨	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	مخصص ضرائب ومطالبات *
٢٢٤ ٥٨٠ ٢٢١	٢ ٥٨٧ ٢٣٤	٢٢٧ ١٦٧ ٤٥٥	مخصص قضايا عمالية ومدنية
١ ٩٥٥ ٠٢٤	--	١ ٩٥٥ ٠٢٤	
<u>٢٢٦ ٥٣٥ ٢٤٥</u>	<u>٢ ٥٨٧ ٢٣٤</u>	<u>٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩</u>	

* 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 - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال الفترة مبلغ ٣,٢ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٣,٨ مليون جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٧,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري الصادر في ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	١٢٦ ١٤٣ ٥٧١	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالي :
٧ ٨٣٠ ٦٠٠	٩ ٠٠٥ ٢٣٥	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٧ ١٣٨ ٣٣٦	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الأجل
<u>١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩</u>	<u>١٢٦ ١٤٣ ٥٧١</u>	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤	١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	الرصيد في اول العام
٦ ٧٩٨ ٨٦١	٧ ٣٦٩ ٩٠٨	تكلفة العائد
٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦	---	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١١٠ ٦٠٨ ٢٢١</u>	<u>١٢٦ ٧٢٣ ٢٧٧</u>	
		يضاف:
١١ ٥١٧ ٢٠٨	٣ ٢٠٧ ٤٠٩	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
<u>١٢٢ ١٢٥ ٤٢٩</u>	<u>١٢٩ ٩٣٠ ٦٨٦</u>	
		يخصم:
(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)	(٣ ٧٨٧ ١١٥)	معاشات مدفوعة
٨ ٢٩٠ ٩٦٩	---	الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩</u>	<u>١٢٦ ١٤٣ ٥٧١</u>	

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

٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦	---	تكلفة الخدمة السابقة
٦ ٧٩٨ ٨٦١	٧ ٣٦٩ ٩٠٨	تكلفة العائد
<u>٤٦ ٥٨٣ ٣١٧</u>	<u>٧ ٣٦٩ ٩٠٨</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
		متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٥,٥٠	%١٥,٥٠	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٤	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة
%١٧	%١٥,٥٠	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٤	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم ٪١٦	معدل الخصم ٪١٥	
جنيه	جنيه	القيمة الحالية للالتزام
١١٥ ١٤٥ ٧٢٠	١٢٣ ٨٣٦ ٧٣٣	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
١٤ ٤٠١ ٥٣١	١٥ ٠٩٦ ٥٦٧	

بيانات ديموجرافية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠		
٣ ٦٧٧	٣٧٨٤	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**٢٧-١ 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:-

البيان	دولار امريكى	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠١٨					
العملاء	١١ ٨٢٨ ٠٧٣	--	--	--	٢١٢ ١٩٥ ٦٣٨
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٦ ٦٩٥ ٩٥٣	--	١٦ ٥٤٦	--	١٢٠ ٤٦٩ ٤١٩
النقدية وما في حكمها	٥٥ ٢٦٥ ٩٤٣	٢٦ ٠٠٧ ٨٦٠	٨ ٨٩٠	٩ ٠٨٦	٩٩٦ ١١١ ٦٢١
إجمالي الأصول بالعملة	٧٣ ٧٨٩ ٩٦٩	٢٦ ٠٠٧ ٨٦٠	٢٥ ٤٣٦	٩ ٠٨٦	١ ٣٢٨ ٧٧٦ ٦٧٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤١ ٤١٢ ١٦٤	١٣١ ٨٧٢ ٥٦٣	١٢ ١٢١ ١٦٦	٩٧ ١٠٠	٩٩٧ ٢٦٧ ١٥٣
قروض وتسهيلات بنكية	٣١٧ ٩٢٢ ٢١٦	--	٥ ٠٣١ ٥٧٧	--	٥ ٨٢٩ ٦٥٢ ٠٣٥
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٥٩ ٣٣٤ ٣٨٠	١٣١ ٨٧٢ ٥٦٣	١٧ ١٥٢ ٧٤٣	٩٧ ١٠٠	٦ ٨٢٦ ٩١٩ ١٨٨
(عجز) التعرض للخطر	(٢٨٥ ٥٤٤ ٤١١)	(١٠٥ ٨٦٤ ٧٠٣)	(١٧ ١٢٧ ٣٠٧)	(٨٨ ٠١٤)	(٥ ٤٩٨ ١٤٢ ٥١٠)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ١٢٢ ٦٨٤ ٦٦٥)	(١٧ ٢٦٦ ٥٣٣)	(٣٥٦ ١١٩ ٥٤١)	(٢ ٠٧١ ٧٧١)	(٥ ٤٩٨ ١٤٢ ٥١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
العملاء	٥ ٦٤٧ ٧٠٦	--	٧ ٩٩٠	--	٩٩ ٩٦٤ ١٦٢
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٥٢٩ ٩٧٣	--	--	--	٤٤ ٧٠٤ ٦٢٦
النقدية وما في حكمها	١٤ ٢٥١ ٢٤٤	١٥ ٥٩٦ ٩٢٦	٧٨٣ ٧١٧	١١ ٧٤٦	٢٧١ ١٤٠ ٩٨٦
إجمالي الأصول بالعملة	٢٢ ٤٢٨ ٩٢٣	١٥ ٥٩٦ ٩٢٦	٧٩١ ٧٠٧	١١ ٧٤٦	٤١٥ ٨٠٩ ٧٧٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٩ ٧٣٩ ٦٢٣	١١٩ ٠٨٠ ٠١١	٨ ١٥٥ ٥٤٩	٨٦ ٢٠١	٨٠٩ ٦٦٦ ٣٥٧
قروض وتسهيلات بنكية	٢٧١ ٦٩٤ ٤٤٤	--	٤ ٣٦٣ ٣٠٦	٥٨٤	٥ ٠١٢ ٩٩٥ ٧٣٩
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣١١ ٤٣٤ ٠٦٧	١١٩ ٠٨٠ ٠١١	١٢ ٥١٨ ٨٥٥	٨٦ ٧٨٥	٥ ٨٢٢ ٦٦٢ ٠٩٦
(عجز) التعرض للخطر	(٢٨٩ ٠٠٥ ١٤٤)	(١٠٣ ٤٨٣ ٠٨٥)	(١١ ٧٢٧ ١٤٨)	(٧٥ ٠٣٩)	(٥ ٤٠٦ ٨٥٢ ٣٢٢)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ١٣٧ ٨٦٤ ٢٩٧)	(١٦ ٣٦٩ ٠٤٣)	(٢٥٠ ٨١٠ ٥٦٠)	(١ ٨٠٨ ٤٢٢)	(٥ ٤٠٦ ٨٥٢ ٣٢٢)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإقبال				
٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٦/٣٠		٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٦/٣٠		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٧,٨٠	١٧,٧٠	١٧,٨٠٨	١٧,٧٠٨	١٧,٧٧	١٧,٦٧	١٧,٩٤	١٧,٨٤	دولار امريكى
٠,١٥٩٥	٠,١٥٧٨	٠,١٦٣٨	٠,١٦٢٣	٠,١٥٨٠	٠,١٥٦٨	٠,١٦٣١	٠,١٦١٧	ين ياباني
٢٣,١٣	٢٢,٨٩	٢٤,١٨٤	٢٣,٩٣٩	٢٤,٠٦	٢٣,٨٥	٢٣,٥٣٩١	٢٣,٣٢٢٢	جنيه استرليني
٢٠,٣٠	٢٠,٠٩	٢١,٢٧٦	٢١,٠٥٣	٢١,٣٧	٢١,١٧	٢٠,٧٩٢٥	٢٠,٦٠١٦	يورو

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٥٥٠ 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 يونيو 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 يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣٩٧ ١٠ مليون جنيه مصري (١١ ٠٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٨٧٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٦٥٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٥٩٩ ٢ مليون جنيه مصري (٣ ٠٨٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢١٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٧٠ مليون جنيه 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	٢٠١٨/٦/٣٠	
١٨,٧٥٪ - ١٠,٠٠٪	١٦,٧٥٪ - ٧,٥٪	جنيه مصري
٣,١٥٪ - ٠,٤٢٪	٣,٨٠٪ - ٠,٤٢٪	دولار أمريكي

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. تدبير 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 الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

- ج خطر السيولة

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

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

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

- إدارة مخاطر رأس المال

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

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين 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 للادارة 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 يونيو 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 الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٦٢٠ ٤٨٧ ٦٩ 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 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	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
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
الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢) (١٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ ٤٤١ ١٢٨ ٤١٠

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 إحتياطي 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 وأثبت 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 تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً 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 وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وإحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للاختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم والتي قضت بإعادة الدعوي إلي محكمة أول درجة للفصل في موضوعها ومحدد نظرها جلسة ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ للمذكرات.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ 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 وبناءا علي ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار الطعن وما يترتب علي ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولاثيا بنظر الدعوى و باحالتها الي محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة 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 ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم تحويلها الي خبراء وزارة العدل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة 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 بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ 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 ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الي لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ 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 مرتبات 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 كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم ويتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الإداري برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة أول أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات.
- 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 وبالبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الاداري والمقيدة برقم ٢٥ ٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري ومحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ 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 الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وجارى 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 ولم يتم الإخطار بالضريبة الإضافية بعد.
- جارى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم اخطار الشركة بنماذج (١٥) حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيهاً مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠٠٨ ق - قضاء اداري الاسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الاسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٢٠٠٨ ق قضاء اداري الإسكندرية 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 ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات وقررت المحكمة إحالة الدعوى إلي الدائرة والمنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم وقد نذبت هيئة المحكمة خبيراً ولم تحدد جلسة حتى الآن وجاري المتابعة.

٣-٣-٣٠ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ 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 سنة ٢٠٠٨ ق وقد تم حجزها لجلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات.

٤-٣-٣٠ 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 ٠,٣ مليون 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 ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته إلى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

٣-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري 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 ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية قدرها ٥ مليون جنيه مصري تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اي 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 (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان 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.

٣١- النصيب الأساسي للسهم في أرباح الفترة

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

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠		صافي ربح الفترة
٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	(جنيه)	
			يخصم:
--	١١٨ ٧٩٤ ٧٨٤		حصة العاملين
--	١٦ ٠٣٧ ٢٩٦		مكافأة مجلس الإدارة
٧١٦ ٩٦٣ ٩٩٥	١ ٤٧٦ ٣٠٨ ٥٥٥		صافي الربح القابل للتوزيع
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
٥٣,٦٥	١١٠,٤٧	(جنيه/سهم)	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 يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٤,٦ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١٠,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٣ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

١-٣٣ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي 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 (٢-٣٣) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٨/٦/٣٠ جنيته
١٧ ٠١١ ٣٩٣	٢٦ ٣٢٩ ٣٧٩
١٧ ٠١١ ٣٩٣	٢٦ ٣٢٩ ٣٧٩
٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧	١ ٦٥٧ ٧٤٣ ٥٧٠
---	٨٤٧ ٠٨٣
٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧	١ ٦٥٨ ٥٩٠ ٦٥٣
---	٧٧ ٨٤٨
٣٩٥ ٦٧٤	٦٣٩ ٩٤٤
٣٩٥ ٦٧٤	٧١٧ ٧٩٢
٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤	١ ٦٨٥ ٦٣٧ ٨٢٤

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
حساب عملاء - أرصدة مدينة

شركة العز لصناعة الصلب المسطح
حساب جاري - مدين
حساب جاري - مدين

مجموعة شركات عز
شركة مصانع عز للدرفلة
شركة حديد عز

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٦٧٣ ٨٤٢	٤ ٧٤٩ ٤٨٨
٢١١ ١٠٥	٢١١ ١٠٥
٨٨٤ ٩٤٧	٤ ٩٦٠ ٥٩٣
٤٧ ٣٧١	١٧٥ ٩٤٢
٣٨ ٢٣٠ ٣٢٧	---
---	٣٠٤ ٢٦٠ ٥٩٤
٣٨ ٢٧٧ ٦٩٨	٣٠٤ ٤٣٦ ٥٣٦
٣٩٢ ٣٤٦	١٩٥ ١٣٥
٢٢٠ ٣٨٠	٣٩٧ ٦٧٤
٦١٢ ٧٢٦	٥٩٢ ٨٠٩
٢ ٢٣٠ ٩٨٢	---
---	٢٤٨ ٧١٨
١ ٢٦٠ ٣٦٢	٦ ٧٠٢ ٢٥١
١٦ ٢٦٦	١٩٥ ٧٤٧
٣ ٥٠٧ ٦١٠	٧ ١٤٦ ٧١٦
٤٣ ٢٨٢ ٩٨١	٣١٧ ١٣٦ ٦٥٤

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
حساب جاري - دائن
حساب مورد - دائن

شركة العز لصناعة الصلب المسطح
عملاء أرصدة دائنة
جاري
مورد

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
موردون أرصدة دائنة
حساب جاري دائن

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

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

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسنيل"			
	قشور وأكاسيد	٨٨ ٩٧٦ ٩٨٤	--
	توريد سولار وبنزين	--	٥ ٢٩٤ ٠١٢
	إيجار معدات	--	٢ ٩٩٤ ٩٩٠
	إيجارات	٩٤ ٦٨٨	٣٠٠ ٤٣٣
	خرده مسترجعه	--	١٤ ٤٧٨ ٨٠٩
	الخبث المنترج	--	١ ٢٨٣ ١١٨
	نولون نقل السولار	--	١٠٥ ١٩٤
	الإجمالي	٨٩ ٠٧١ ٦٧٢	٢٤ ٤٥٦ ٥٥٦
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	٤ ٠٤٧ ٠٠٠	٣ ٣٢٨ ٤٠٢ ٨٤٤
	الإجمالي	٤ ٠٤٧ ٠٠٠	٣ ٣٢٨ ٤٠٢ ٨٤٤
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات			
	بالتات خشب	--	١ ٩٠١ ٨٩٣
	الإجمالي	--	١ ٩٠١ ٨٩٣
د- مجموعة شركات العز			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	١٧ ٨٧٢ ٥١٩	--
	شركة حديد عز	٨ ٤٠٦ ١٦٥	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	٦٧ ٨٣٧ ٣١٢	--
	الإجمالي	٩٤ ١١٥ ٩٩٦	--

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 (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي 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 الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدة ثلاث سنوات) ينتهي في أكتوبر ٢٠٢١. (إيضاح ٢٣-١).

٣٤ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨٢,٤ 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)
١٠ ٥٠٥ ٦٦٤	٣- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٨ ٠٤٢ ٤٢٣	٤- مشروع مبنى قسم شرطة الدخيلة
١ ٤٥٢ ٥٧٥	٥- مقص بمصنع درفلة الاسياخ ١ (CC SHEAR AT BAR MILL)
٨١٣ ٨٤٢	٦- مشروع تسوية الأرض الغربية
٧١١ ٢٨٨	٧- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالشركة
<u>٨٢ ٤٢٢ ٩٢٧</u>	

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>	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>بالجنيه المصري</u>	<u>بالجنيه المصري</u>	
٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	١ ٢٦٢ ٣٠١ ٤٩٦	- <u>الاعتمادات المستندية</u>
٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	٨٠ ٧٨٩ ٩٤٩	دولار امريكي
		يورو
		- <u>خطابات ضمان</u>
١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٣٤ ٠٠٠	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 قضائية١-٣٦ 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 اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل الأرض.

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 ومازالت 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 إلى محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى وقد أودعت هيئة المفوضين تقريراً بالرأى إنتهت فيه إلى نذب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة والدعوى محدد لنظرها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٨ للمرافعة.

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 بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 المعالجه 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
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع إنشاءات
٣٢-٢٥	آلات ومعدات
٢٨-٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير باقي المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
	دراجات
٤	عدد وأدوات
٦,٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	أثاث ومعدات حاسب آلي أثاث ومعدات مكاتب
	الدرافيل

طبقاً للإستخدام الفعلي

٣-٤٠ 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 أفتنى 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 أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا 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 - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

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 الاثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام 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 الخزنة 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 الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو غائه أو انتهاء مدته بال عقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-١٠-٤٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١٠-٢-١٠-٤٠ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٤٠-١٠-٣-٢ 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.

٤٠-١٠-٣-٤ 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.

٤٠-١١-٤. 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 استخدام 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 المجمعرة 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 الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي 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 الإستردادية. 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 كالالتزام 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 الإستردادية 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 ملائما. 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 بعلوم 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 الآخر، 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 الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، 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 الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.