

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة 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

تتحصر 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 المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر 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 (١٧-١)، (٣٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة، وفي ضوء بعض المؤشرات المالية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بأعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمساعدة من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة، ومن ثم ترى إدارة الشركة أنه طبقاً لما هو وارد أعلاه فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث يتوقف عدم الحاجة إلى تكوين أضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها أعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، 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 منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٢٥)، (٣١-٣-٣)، (٤٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصحة 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 مصحة 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. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



Moore Stephens Egypt

شريف مراد نور الدين

شريف مراد نور الدين

س. م. م. رقم (٦٨٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

#### مراقبا الحسابات

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 ١٨ مارس ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨ (١٥)،(٢-٤٢)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣ (١٦)،(٣-٤٢)		مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ (١٧)،(٥-٤٢)		إستثمارات مالية فى شركات
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٥١ ٠١١ ٢٠٠ (١٨)		إقراض طويل الأجل
<u>٨ ٥٧٢ ٠٩٥ ٧٠٤</u>	<u>٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨	٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥ (٢٠)،(٧-٤٢)		مخزون
٢ ٣٦١ ٨٩٥ ٣٧٦	٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣ (٢١)،(٨-٤٢)		عملاء ومدينون
٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤	١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥ (١-٣٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢	١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨ (٢٢)،(٩-٤٢)		النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٠ ١٩٦ ٠٨١ ٠٥٠</u>	<u>١٣ ٠٧١ ٦٠٩ ٩٦١</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤</u>	<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ (ب-٢٩)		رأس المال المصدر والمدفوع
--	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩ (ج-٢٩)		إحتياطي قانونى
(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢ (د-٢٩)		نتائج تعديل تكلفة الأصول
٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦		صافى أرباح العام
<u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u>	<u>٥ ٧٣١ ٣٧٨ ٠٨٠</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>بخصم:</b>
--	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩) (٣٠)،(٤٢-١٢ج)		توزيعات أرباح فترية خلال العام
<u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u>	<u>٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١</u>		<b>صافي حقوق الملكية</b>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
<b>الالتزامات</b>		
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	(١٣-٤٢)،(١-٢٤)
٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦	٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥	(١٨-٤٢)،(١-١٩)
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	(٢٧)،(١٨-٤٢)،(٥-)
<u>٦ ٧٨٠ ٢٢٠ ١٥٧</u>	<u>٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥</u>	
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	(٢٦)،(١٥-٤٢)
٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠	٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	(٢٣)،(٩-٤٢)
٢ ١١٩ ٢٨٣ ٨٤٦	٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	(٢٥)،(١٤-٤٢)
٤٣ ٢٨٢ ٩٨١	٢ ٢٢٣ ٤٦٢	(١-٣٤)
١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧	٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	(٣-١٩)
---	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	(٢-٢٤)
٧ ٨٣٠ ٦٠٠	١١ ٦٨٢ ٩٤٥	(٢٧)،(١٨-٤٢)،(٥-)
<u>٧ ٧٤٩ ٣٩٠ ٧٤٣</u>	<u>١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣</u>	
<u>١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤</u>	<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	
<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>		

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ١٨ مارس ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩	٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧	(٤)،(٤٢-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(٢٥ ٨١٥ ٠٣٢ ٣٧٥)	(٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٤ ٤٨٥ ٣٧٦ ٠١٤</u>	<u>٥ ٤٧٩ ٠٨٧ ٤٣٩</u>		مجمل الربح
٤٤ ٣٠٣ ١٧٥	١٨٨ ٤٩٢ ٢١١	(٦)	إيرادات أخرى
(١٨٤ ٠٨٢ ٨٨٩)	(٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٥٨٩ ٥١٧ ٨٣٢)	(٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٢ ٥٨٢ ٠٥٦)	(٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١)	(٩)	مصروفات أخرى
<u>٣ ٦٨٣ ٤٩٦ ٤١٢</u>	<u>٤ ٥٢٦ ٩٨٤ ٧٥٢</u>		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
١٨ ٢١٧ ١٨٢	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
٣٨٧ ١٦٦ ٥٩٤	٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢	(١١)،(٤٢-١١٦)	إيرادات تمويلية
(١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣)	(١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠)	(١٢)،(٤٢-١١٨)	مصروفات تمويلية
٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧	(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)	(١٣)،(٤٢-١٠)	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>(٨٤٠ ٥٠٢ ٠٠٢)</u>	<u>(١ ٢٨٨ ٧٥٩ ٩٠٩)</u>		صافي (المصروفات) التمويلية
٢ ٨٦١ ٢١١ ٥٩٢	٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٩٠٩ ٦١٠)	(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(١٠)،(١٤)	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧)	(٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١)	(٣-١٩)،(٤٢-١١٨)	ضريبة الدخل
(٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥)	(٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩)	(١-١٩)،(٤٢-١١٨)	الضريبة المؤجلة
<u>٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠</u>	<u>٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦</u>		صافي أرباح العام
١٥٢,٢٥	١٦٩,٦٦	(٣٢)	النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	صافي أرباح العام
		بضائف / يخصم:
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(٢٩-د) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول) للأرباح المرحلة خلال العام
(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	(٢٧) الأرباح/(الخصائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>٢ ٠٥٠ ٠٣٧ ٧٤٥</u>	<u>٢ ٣٥٦ ٠١٣ ٢٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصليب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	توزيعات أرباح قديمة	أرباح العام	نتائج تعديل تكافة الأصول	الأرباح / (الخسائر) المرحله	احتياطيات	رأس المال المصغر والمفوع	إيضاح رقم
خبرته	خبرته	خبرته	خبرته	خبرته	خبرته	خبرته	
٢٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٩٩٢ ٥٣٧ ٣٥٨)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	
--	--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	(ج-٢٩)
--	--	--	--	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	--	المرحله بنما على (ج-٢٩)
١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	--	--	(د-٢٩)
١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	--	--	--	١١٧٨ ٩١٧ ٥٨٩	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	--	المرحله الخسائر التنظيمية لتغطية الاحتياطيات للمرحله
٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	--	--	--	٢٠١٧
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	--	--	--	--	--	--	٢٠١٧
(٨٢٩. ٩٦٩)	--	--	--	(٨٢٩. ٩٦٩)	--	--	٢٠١٧
٢ ٠٥٠. ٣٧٧ ٧٤٥	--	--	--	(٨٢٩. ٩٦٩)	--	--	٢٠١٧
٤ ٣٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٧
٤ ٣٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٧
--	--	--	--	--	--	--	٢٠١٧
١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	--	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	--	٢٠١٧
(١ ١٢٨ ٦٣٨ ٩٤٠)	--	--	--	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	--	--	٢٠١٧
(١ ٨٠٥ ٩٧٧ ٦٨٠)	--	--	--	(١ ١٩٨ ١٢٦ ٥٦٠)	--	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	٢٠١٧
(٢ ٧٨٢ ٨٩٨ ٢٢٠)	--	--	--	--	--	١١٣ ٧١٩ ٥٥٩	٢٠١٧
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	١ ١٢٩ ٢٥٤ ٩٧٠	١ ٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	--	٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	--	--	--	--	--	--	٢٠١٧
٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	--	--	٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	--	٢٠١٧
٢ ٣٥٦ ٠١٣ ٢٠٧	--	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	--	٢٠١٧
٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١ ٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٧

الرصيد في أول يناير ٢٠١٧  
المعاملات مع مساهمي الشركة  
انقل ارباح عام ٢٠١٦ في الخسائر المرحله  
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكافئه الأصول للمرحله  
الخسائر الاكثورية من نظم المزايا المحددة للمعاملات  
إجمالي الدخل الشامل  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في أول يناير ٢٠١٨  
المعاملات مع مساهمي الشركة  
انقل ارباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحله  
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكافئه الأصول للمرحله  
الخسائر الاكثورية من نظم المزايا المحددة للمعاملات  
إجمالي الدخل الشامل  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

فأئمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٢ ٨٦١ ٢١١ ٥٩٢	٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٥٤٩ ٩٣٦ ٩٨٦	٦١٩ ٩٦٢ ٩٥٩	(١٥)	صافى أرباح العام قبل الضرائب
---	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	(٩)	يتم تسويته بما يلى:-
---	٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	(٩)،(٢٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٨٦ ٤٣٩ ٨٤٤)	(٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤)	(١١)	خسائر رأسمالية
١ ٤٣٠ ٦٩٣ ٤٨٤	١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧	(١٢)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل
(٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧)	٥٣ ٢٢٩ ٠٠١	(١٣)	إيرادات فوائد دائنة
(١٨ ٢١٧ ١٨٢)	(٣٠ ٢١٣ ٩٨٢)	(١٠)	فوائد تمويلية
(٣ ١٦٢ ٩٨١)	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	(٦)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبيّة
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	---	(٩)،(٦)	إيرادات إستثمارات مالية فى شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات
٩ ٠٠٧ ٤٢٧	(٤ ٨٤١ ٤١٥)	(٢١)،(٦)	"كونتراسٽيل" (شركة تابعة)
(٦٩٥ ٨٨١)	٢ ٨٠٦ ١٦٣	(١٢)	خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون انتفى الغرض منها
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	---	(٢٦)،(٩)	خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٧٢٦ ٧٥٠)	(٨٤ ٥١٨)	(١٨)،(١١)	خسائر الأضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة انتفى الغرض منها
٤٦ ٥٨٣ ٣١٧	١٥ ٥٧٧ ٥١٧	(٢٧)	الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤ ٣١٤ ٨٦١ ١٦١	٥ ٢٤٠ ٩٤٧ ٨٤٤		مخصصات مكونة
(١ ٢٦٤ ٣١٢ ١٠٩)	(٤ ١٨٩ ٩٨٤ ١٥٧)		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(١ ٤٨٨ ٤٥٢ ٥٨٦)	(٧٠١ ٨٤٤ ٩٠٢)		الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤٩٠ ٥٨٤ ٦٤٥	٤٣١ ٤٠٧ ٢٣٣		التغير فى المخزون
٤٥٤ ١٧٩	٤٦٦ ٣٣٦		التغير فى العملاء والمدينون
٢ ٠٥٣ ١٣٥ ٢٩٠	٧٨٠ ٩٩٢ ١٤٤		التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ٤٣٩ ٧١٧ ٣٠٨)	(١ ٤٥٣ ٨٥٤ ٩٩٥)		التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى
(١٥٨ ٤٦٧ ٣١١)	(٢٩١ ٤٧٦ ٢٤٦)	(٣٠)	صافى النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
---	(٣ ٨٩١ ٦٥٣)	(٢٦)	فوائد مدفوعة
٤٥٤ ٩٥٠ ٦٧١	(٩٦٨ ٢٣٠ ٦٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
			المستخدم من المخصصات
			صافى النقدية (المستخدمة فى) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٦٠٥ ٧٩٨ ٥٩٧)	(٥٥٢ ٧١١ ٢٦٠)	(١٦)،(١٥)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
---	٨ ٧٢٢		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٣ ١٣٦ ٨٢٩)	(٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦)		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٥ ٥٧٥ ٩٥٨	٣١ ٣٨٣ ٩٣٩		مدفوعات لإقراض الغير
٣٨٧ ٨١٤ ٣٧٠	٢٩٨ ١٩٧ ٨٩٢		متحصلات من إقراض للغير
١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	(١٠)	فوائد محصلة
(٢٠٨ ٢٣٧ ٥٢٦)	(٢٣٨ ٤٧١ ٧٧٠)		مقبوضات من إستثمارات فى شركات تابعة
			صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(٩٦٣ ٥٤٥ ٧٤٦)	١ ١٨٢ ٤٧٠ ٢٦١		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٥٦٥ ٨١٤ ٠٤١	١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧	(٢٢)	صافى التغير فى القروض والتسهيلات الائتمانية
---	(١ ٨٧١ ٠١٧ ٨٢٠)	(٣٠)	التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٣٩٧ ٧٣١ ٧٠٥)	٣٢٩ ٦٨٢ ٩٤٨		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(١٥١ ٠١٨ ٥٦٠)	(٨٧٧ ٠١٩ ٤٧٢)		صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
١١٢ ٣٨٧ ٥٦٧	١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦		النقدية وما فى حكمها فى أول العام
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	(٢٢)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما فى حكمها فى آخر العام

تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١).  
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة 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 الببلاوي.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩.

### 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 والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٢-٢ ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٩، ٣٦).
- ٣- الأضمحلل في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٧).
- ٤- الأضمحلل في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢١).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٦).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).

#### 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 المترتبة 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 ٤٢-٢).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

		١-٣ المبيعات*		
النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧١,٨٨	٢١ ٧٧٩ ٥٢٠	٦٧,٦٧	٢٤ ٤٢٩ ٧٢١	الاطوال
٢٨,١٢	٨ ٥٢٠ ٨٨٨	٣٢,٣٣	١١ ٦٦٩ ٣٩١	المسطحات
١٠٠	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨	١٠٠	٣٦ ٠٩٩ ١١٢	

		٢-٣ الأرباح قبل الضريبة*		
النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٦٤,٢٩	١ ٨٣٩ ٤٤٦	٤٨,٥	١ ٦٠٥ ٠٦٠	الاطوال
٣٥,٠٧	١ ٠٠٣ ٥٤٨	٥٠,٦	١ ٦٣٣ ١٦٦	المسطحات
٠,٦٤	١٨ ٢١٧	٠,٩	٣٠ ٢١٣	أخرى
١٠٠	٢ ٨٦١ ٢١١	١٠٠	٣ ٢٦٨ ٤٣٩	

		٣-٣ الأصول*		
النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٤٩,٠٠	٩ ١٩١ ٣٣٥	٥٥,٩١	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧	الاطوال
٣٩,٠٠	٧ ٣٥٩ ٣٨٩	٣٣,٨٢	٧ ٢٧٥ ١٩٠	المسطحات
١٢,٠٠	٢ ٢١٧ ٤٥٣	١٠,٢٧	٢ ٢٠٨ ٠٣٥	أخرى
١٠٠	١٨ ٧٦٨ ١٧٧	١٠٠	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢	

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطول	
	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
إجمالي المبيعات	٣٠٣٠٠٤٠٨٣٨٩	٣٦٠٩٩١١١٩٢٧	---	---	٨٥٢٠٨٨٧٩٩٣	١١٦٦٩٣٩٠٦٩٨	٢١٧٧٩٥٢٠٣٩٦	٢٤٤٢٩٧٢١٢٢٩
إجمالي مبيعات القطاع	٣٠٣٠٠٤٠٨٣٨٩	٣٦٠٩٩١١١٩٢٧	---	---	٨٥٢٠٨٨٧٩٩٣	١١٦٦٩٣٩٠٦٩٨	٢١٧٧٩٥٢٠٣٩٦	٢٤٤٢٩٧٢١٢٢٩
نتائج أعمال القطاع	٤٤٨٥٣٧٦٠١٤	٥٤٧٩٠٨٧٤٣٩	---	---	١٤٥٤٦٩٨٢٤٦	٢٣٢٨٦٥٠٠٠٤	٣٠٣٠٦٧٧٨٠٠	٣١٥٠٤٣٧٤٣٥
النتائج من أنشطة التشغيل	٣٦٨٣٤٩٦٤١٢	٤٥٢٦٩٨٤٧٥٢	---	---	١٢٢٩١٩٨٧٧٢	٢٠٢٠٨٧٣٧١٦	٢٤٥٤٢٩٧٦٤٠	٢٥٠٦١١١٠٣٦
إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	١٨٢١٧١٨٢	٣٠٢١٣٩٨٢	١٨٢١٧١٨٢	٣٠٢١٣٩٨٢	---	---	---	---
الإيرادات التمويلية	٥٨٩٤٩٥٦٠١	٢٩٨٣٥٦٩٢٢	---	---	١٦٥٧٧٤٢٠١	٩٦٤٤٦٧٩١	٤٢٣٧٢١٤٠٠	٢٠١٩١٠١٣١
المصرفيات التمويلية	(١٤٢٩٩٩٧٦٠٣)	(١٥٨٧١١٦٨٣١)	---	---	(٣٩١٤٢٤٤٣٣)	(٤٨٤١٥٥٢٧٧)	(١٠٣٨٥٧٣١٧٠)	(١١٠٢٩٦١٥٥٤)
صافي الأرباح قبل الضريبة	٢٨٦١٢١١٥٩٢	٣٢٦٨٤٣٨٨٢٥	١٨٢١٧١٨٢	٣٠٢١٣٩٨٢	١٠٠٣٥٤٨٥٤٠	١٦٣٣١٦٥٢٣٠	١٨٣٩٤٤٥٨٧٠	١٦٠٥٠٥٩٦١٣
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة	(٩٠٩٦١٠)	(١٥٠٩٣٩٩)	(٩٠٩٦١٠)	(١٥٠٩٣٩٩)	---	---	---	---
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(٦٤٤٦٣٨٨٥٢)	(٧٦٣٥٠٤٠٩٠)	(٤٥٧١٠٢)	(٧٠٥٧٩٥٧)	(٢٢٦١٧٤١٥٠)	(٣٨١٥٠٥٧٨٩)	(٤١٨٠٠٧٦٠)	(٣٧٤٩٤٠٣٤٤)
صافي أرباح العام	٢٢١٥٦٦٣١٣٠	٢٥٠٣٤٢٥٣٣٦	١٦٨٥٠٤٧٠	٢١٦٤٦٦٢٦	٧٧٧٣٧٤٣٩٠	١٢٥١٦٥٩٤٤١	١٤٢١٤٣٨٢٧٠	١٢٣٠١١٩٢٦٩

\* تم توزيع بند قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

شركة البغ الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
حفيه	حفيه	حفيه	حفيه	حفيه	حفيه	حفيه	حفيه	
١٦٥٥.٧٣٣ ٧٥٥	١٩٣٠.١ ٧٩٧ ٤٣٤	---	---	٧٣٥٩ ٣٨٩ ١٣٢	٧٢٧٥ ١٩٠ ٣٠١	٩١٩١ ٣٣٤ ٦٢٣	١٢.٠٢٦ ٦٠٧ ١٣٣	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	---	---	---	---	استثمارات
٣٤٣ ٨٩١ ٥٤٢	٣٣٤ ٤٧٣ ٧٣٨	٣٤٣ ٨٩١ ٥٤٢	٣٣٤ ٤٧٣ ٧٣٨	---	---	---	---	أصول غير محملة
١٨٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	٢ ٢١٧ ٤٥٢ ٩٩٩	٢ ٢٠٨ ٣٥ ١٩٥	٧ ٣٥٩ ٣٨٩ ١٣٢	٧ ٢٧٥ ١٩٠ ٣٠١	٩ ١٩١ ٣٣٤ ٦٢٣	١٢.٠٢٦ ٦٠٧ ١٣٣	إجمالي الأصول
١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	---	---	---	---	التزامات غير محملة
١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٤ ٥٢٩ ٦١٠ ٩٠٠	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات
١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٣٦٩	١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦	---	---	٩ ٩٩٤ ٠٥٨ ٢٠٠	١٠ ٥٥٥ ٧٥٤ ١٠١	٧ ٦٤٦ ٠٢٧ ١٦٩	٧ ٧٣٢ ٧٣٦ ٨٨٥	أصول ثابتة
١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٧١٥	١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٧٨	---	---	٦ ٧١٠ ١٤٣ ٨٠٧	٦ ٢٦٨ ٤٦٨ ٨١٧	٥ ١٥٨ ٣٩٢ ٩٠٨	٥ ٨٦١ ٩٧٩ ١١١	مجمع الإهلاك



## ٤- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢٧ ٣٩١ ٢٨١ ٣٣٧	٣١ ٦٧٦ ٥٣٣ ١٥١	مبيعات منتجات
٢ ٨٩٢ ٧١٥ ٦٤٠	٤ ٤٠٨ ٢٨٢ ٢٨٠	مبيعات بضاعة مشتراه
١٦ ٤١١ ٤١٢	١٤ ٢٩٦ ٤٩٦	إيرادات خدمات
<u>٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩</u>	<u>٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧</u>	

## ٥- تكلفة المبيعات

٢٠ ٣٠٧ ٦٤٢ ١٩٨	٢٣ ٨٠٦ ٦٩٣ ١٩٠	خامات وقوي محركه
١ ٠١٦ ٩٠٦ ١٤٧	١ ٠٥٢ ٨٤٩ ٧٦٨	أجور ومرتببات
٢٩ ٨٧٧ ٥٩٣	١١ ٧٥٢ ٧٨٥	(٤٢-١٨-٥) تكلفة نظام المعاش التكميلي
١ ٥٩٢ ٣٤٢ ٧٤٥	٢ ٩٧٤ ٤١٠ ٦٢١	مصروفات صناعية وقطع غيار
٥٢٢ ٢٤٣ ١٠٦	٥٩٠ ٣٤١ ٠٤٩	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٢٣ ٤٦٩ ٠١١ ٧٨٩</u>	<u>٢٨ ٤٣٦ ٠٤٧ ٤١٣</u>	تكلفة التشغيل
(٤٧٠ ٦١٦ ٢٧٤)	(٢ ١٠٦ ٧٨٩ ١٥٦)	(٢٠) التغير في المخزون التام وغير التام
٢ ٨١٦ ٦٣٦ ٨٦٠	٤ ٨٠٩ ٠٣٢ ٣٢٧	(٢٠)، (٢-٣٤) مشتريات بغرض البيع
--	(٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦)	(٢٠) التغير في مخزون المشتريات بغرض البيع
<u>٢٥ ٨١٥ ٠٣٢ ٣٧٥</u>	<u>٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨</u>	تكلفة المبيعات

## ٦- إيرادات أخرى

٣٤ ٩٠٠ ٨٦٩	٥٦ ٠٢٨ ٢٠٥	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
٥ ٦٤٦ ٢٤٥	١ ٠١٧ ٨٠٠	غرامات محصلة
٥٩٣ ٠٨٠	١ ١٠٠ ٧٩٣	إيجارات محصلة
٣ ١٦٢ ٩٨١	٢ ١٧٤ ٨٥٠	(٢٠) خسائر الإنخفاض في المخزون انتفى الغرض منها
--	٤ ٨٤١ ٤١٥	(٢١) خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة انتفى الغرض منها
--	١٢٣ ٣٢٩ ١٤٨	أخرى
<u>٤٤ ٣٠٣ ١٧٥</u>	<u>١٨٨ ٤٩٢ ٢١١</u>	

## ٧- مصروفات البيع والتوزيع

٦٤ ٤٧١ ٧٦٦	٦١ ٩٣١ ٠٤٥	أجور ومرتببات
٢ ٩٠٤ ٨٤٩	١ ٤٧٣ ٦٨٠	(٤٢-١٨-٥) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٨٠ ٥٧٦ ٣٢٣	١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠	مصارييف تصدير
١٤ ٤٥٩ ٧٦٢	١٨ ١٥٤ ٨٥٠	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥ ٩٠٠ ١١٧	٤ ٩٧٣ ٧٦٩	(١٥) إهلاك الأصول الثابتة
١٥ ٧٧٠ ٠٧٢	٢٨ ٦٧٧ ٥٦٠	أخرى
<u>١٨٤ ٠٨٢ ٨٨٩</u>	<u>٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤</u>	

		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١	
		حسابه		حسابه	
		رقم		رقم	
٨-	<b>مصرفات إدارية وعمومية</b>				
	أجور ومرتببات	٣٧٣ ٥٨٩ ٥٧٨	٣٤٠ ٦٤٧ ٦٣١		
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢ ٣٥١ ٠٥٢	١٣ ٨٠٠ ٨٧٥		
	إهلاك الأصول الثابتة	٢٤ ٦٤٨ ١٤١	٢١ ٧٩٣ ٧٦٣		
	مصرفات انتقال موظفين	٥ ٨٧٨ ٥٩٠	٦ ٥٤٦ ٧٨٦		
	أخرى	١٨٦ ٩١٩ ٠٤٢	٢٠٦ ٧٢٨ ٧٧٧		
		<u>٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣</u>	<u>٥٨٩ ٥١٧ ٨٣٢</u>		
٩-	<b>مصرفات أخرى</b>				
	تبرعات	١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠	٣١ ٩٥٥ ٤٤٧		
	مخصصات مكونة خلال العام	--	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠		
	بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس إدارة	٣ ٠٨١ ٦٨٠	١ ٠١٩ ٢٥٠		
	خسائر رأسمالية	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧ (١٧)	--		
	خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة	--	٩ ٠٠٧ ٤٢٧		
	الانخفاض في قيمة المخزون	--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		
	غرامات مسددة	٨١٥ ٤٢٠	١ ٥٩٩ ٩٣٢		
	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل	٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤ (٢٥)،(٣٩)	--		
	مصاريف أخرى	١٠٠ ٨٤٢ ٠٩٠	--		
		<u>٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١</u>	<u>٧٢ ٥٨٢ ٠٥٦</u>		
١٠-	<b>إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة</b>				
	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" <b>بخصم:</b>	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢ (١٧)	١٨ ٢١٧ ١٨٢		
	ضريبة على إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة	(١٤)	(٩٠٩ ٦١٠)		
	صافي إيرادات الإستثمارات	<u>٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣</u>	<u>١٧ ٣٠٧ ٥٧٢</u>		
١١-	<b>إيرادات تمويلية</b>				
	إيرادات فوائد دائنة	٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤ (٤٢-١٦-ب)	٣٨٦ ٤٣٩ ٨٤٤		
	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة	٨٤ ٥١٨ (١٨)	٧٢٦ ٧٥٠		
	العادلة للإقراض طويل الأجل	<u>٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢</u>	<u>٣٨٧ ١٦٦ ٥٩٤</u>		
١٢-	<b>مصرفات تمويلية</b>				
	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية	١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧ (٤٢-١٨-أ)	١ ٤٣٠ ٦٩٣ ٤٨٤		
	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة	٢ ٨٠٦ ١٦٣ (١٨)	(٦٩٥ ٨٨١)		
	للإقراض طويل الأجل	<u>١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠</u>	<u>١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣</u>		
١٣-	<b>(خسائر)/ أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية</b>				
	(خسائر)/ أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١) (١-٤٢)	٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧		
		<u>(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)</u>	<u>٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧</u>		
١٤-	<b>مصرفات ضريبة الدخل</b>				
	ضريبة الدخل عن العام	٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ (٣-١٩)	١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧		
	مصروف الضريبة المؤجلة	٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩ (١-١٩)	٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥		
	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة	١ ٥٠٩ ٣٩٩ (١٠)	٩٠٩ ٦١٠		
		<u>٧٦٥ ٠١٣ ٤٨٩</u>	<u>٦٤٥ ٥٤٨ ٤٦٢</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	قطع نقل	برامج	أثاث ومعدات	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات**	مباني وإشغالات	الأرضى*	البيانات
حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه
١٧ ٦٤٠.٠٨٥ ٣٦٩	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٥٤٥.٣٠٧	٦٦ ٤٤٣ ٢٦٧	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٤	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٤	١٥٠.٠٩ ٣٥٨ ٨٠٧	١٥٠.٤ ٩٤٥. ٣٩٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٢٠١٨ في أول يناير
١.٠٨. ٨٧٩ ٨٨٣	١١١ ١١٨ ٩٣١	١.٠٩ ١٨٠. ٠٧٤	١١ ٨٨٩ ٥٧٠	٤٥٤٢ ٨٩٩	٣ ٨٦٦ ٩٤٧	١٠. ٩٥٢ ٧٢٢	٧٩٢ ٥٩٦ ٧١١	٣٦ ٧٧٢. ٢٩	---	إضافات خلال العام
(١١٢ ٣٧. ٦٧٣)	(١١٢ ٣٧. ٦٧٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	إستهلاكات الدرافيل
(٣٢. ١٠٣ ٥٩٣)	---	---	(٢١ ٩٨١)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١ ٢٣. ٨٤٨)	(٥٠٨ ٨٦٧)	(٣١٣ ٨٥٤ ٥٣١)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	---	إستعمالات خلال العام
١٨ ٣٨٨ ٤٩. ٩٨٦	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١١٤ ٦٣. ٣٨١	٧٨ ٣١٠. ٨٥٦	٨٠. ١٣٦ ٣٧٥	٤٨ ٤٦٤ ٩١٩	٧٧٣ ٣٧٢ ٧٠. ٩	١٥ ٤٨٨ ١٠٠. ٩٨٧	١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٨
١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٧١٥	---	٥ ٣٧٥ ٣٤٧	٣١ ٢٦٨ ٩٣٢	٣٨. ٤٥ ٧٢٤	٣٣ ٨٨٥ ٨٦٦	٢٢٦ ٢٢٩ ٦١٦	١٠. ٥٥٣ ٢٠٨ ١٠. ٨	٩٨٠. ٥٣٣ ١٢٢	---	٢٠١٨ في أول يناير
٥.٧ ٥٩٢ ٢٨٦	---	٢ ٨١. ٢٨١	٩ ٦٠. ٩ ٨٨٥	٩ ٦٤٥ ٧. ٥	٧ ١٩٩ ١٥٦	٢٦ ٦٧١. ٤٧	٤.٢ ٩٦٩ ٥٢٢	٤٨ ٦٨٦ ٥٩٠	---	إضافات خلال العام
(٢٤٥ ٦٨١. ٧٣)	---	---	(١٢ ٢٦١)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١ ٢٣. ٨٤٨)	(٤٥٨ ٣٢٠.)	(٢٣٩ ٤٩١ ٢٧٨)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	---	إهلاك العام
١٢ ١٣. ٤٤٧ ٩٧٨	---	٨ ١٨٥ ٧٢٨	٤٠. ٨٦٥ ٥٥٦	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣	١٠. ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	١. ٢٤٤ ٩٧٤ ٥٦٤	---	مجمع أملاك إستعمالات العام
٦ ١٥٨. ٤٣٠. ٥٨	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١.٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٣٧ ٤٤٥ ٣٠. ٠	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٨ ٦١. ٧٤٥	٢٠. ٩٣. ٣٦٦	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	٥١٢ ٥. ٢ ٧١٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠١٨
٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٢	٧٤ ٩٦. ٠	٣٥ ١٧٤ ٣٣٥	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٦ ٦٩٩ ٢٣٨	٤ ٤٥٦ ١٥. ٦٩٩	٥٢٤ ٤١٧ ٧٧٤	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	صافي الأصول الثابتة ٣١/١٢/٢٠١٨
٦٤٧. ٣٥ ٩. ٣	---	٥ ١٨٩ ٥٧٧	٨ ٤٥٨ ١٨٦	٩ ٥٧٥ ٧٢٥	٢١ ٧٧٥ ٤٥٠	١٩٣ ١. ٥ ٣٩٣	٢٧٤ ٩٦. ٣٥٣	١٣٣ ٩٧١ ٢١٩	---	أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل
١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٢٤٣	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٥ ٤٥٠. ٣٠٧	٦٠. ١٢١ ١٩٨	٧٣ ٥٦٨ ٧٠. ٦	٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧	٢٦. ٣٤٦ ٤٢٨	١٤ ٩٦٦ ٧٩. ٩١٥	١ ٤٨٨. ١٠. ٣٩٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
٢.٠١ ٨٩٩ ١٩٥	١٢٨ ٣٢٧ ٢٤٣	---	٦ ٣٢٢. ٦٩	٢ ٢٧٦ ٩٨٨	١ ١٤١ ٨٨٣	٣ ٦٩٨ ٤٢٥	٤٣٢. ٢ ٥٩.	١٦ ٩٢٩ ٩٩٧	---	إضافات خلال العام
(٨١ ٩٣. ٤٧٢)	(٨١ ٩٣. ٤٧٢)	---	---	---	---	---	---	---	---	إستهلاكات الدرافيل
(١ ٧٥. ٦٩٧)	---	---	---	---	---	(١ ١١٥ ٩٩٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---	إستعمالات خلال العام
١٧ ٦٤٠. ٠٨٥ ٣٦٩	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٥ ٤٥٠. ٣٠٧	٦٦ ٤٤٣ ٢٦٧	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٤	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٤	١٥٠.٠٩ ٣٥٨ ٨٠٧	١ ٥٠٤ ٩٤٥. ٣٩٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٧
١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧	---	٥ ٣٣٦ ٢٣٨	٢٢ ٤٧٨ ١٦٩	٢٨ ٦٣٤ ٧٥٩	٢٦ ١٢٧. ٧٥	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	١٠. ١٩٧ ٤٣٨ ٨١١	٩٣٣ ١٧٠. ٧٠٨	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
٤٦٨. ٠٦ ٦٥٥	---	٣٩ ١٠. ٩	٨ ٧٩. ٧٦٣	٩ ٤١. ٩٦٥	٧ ٧٥٨ ٧٩١	٣٨ ٢٥٠. ٦١٨	٣٥٦ ٤٠. ٣ ٩٩٥	٤٧ ٢٥٢ ٤١٤	---	إهلاك العام
(١ ٧٤٣ ١١٧)	---	---	---	---	---	(١ ١٠٨ ٤١٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---	مجمع أملاك إستعمالات العام
١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٧١٥	---	٥ ٣٧٥ ٣٤٧	٣١ ٢٦٨ ٩٣٢	٣٨. ٤٥ ٧٢٤	٣٣ ٨٨٥ ٨٦٦	٢٢٦ ٢٢٩ ٦١٦	١٠. ٥٥٣ ٢٠٨ ١٠. ٨	٩٨٠. ٥٣٣ ١٢٢	---	مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠١٧
٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٧٤ ٩٦. ٠	٣٥ ١٧٤ ٣٣٥	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٦ ٦٩٩ ٢٣٨	٤ ٤٥٦ ١٥. ٦٩٩	٥٢٤ ٤١٧ ٧٧٤	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	صافي الأصول الثابتة ٣١/١٢/٢٠١٧
٦٠٦ ٦٨٧ ٦١٧	---	---	١١ ٦٦٠. ٠٧٠	٩ ٣٨٦ ٦٤١	١٥ ٤٧٥ ٢٤٤	١٧٨ ٨٨٧ ٢٤٥	٣١٢ ٦١١ ٥٤٣	١٢٨ ٦٦٦ ٨٧٤	---	أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل

\* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق بعض الأراضي المشتركة من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيصال رقم (٣٧-٢).  
\* يتضمن إضافات العام بند الآلات ومعدات مبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري قيمة مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب CSP Plant مموله من المشروعات تحت التنفيذ (إيصال رقم ١٦).

## ١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠	٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	آلات ومعدات تحت التركيب
٧٥ ٢٣٢ ٦٦١	٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	مباني وانشاءات تحت التنفيذ
٧٧٠٥ ٥٨٥	٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	دفعات مقدمة
<u>٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦</u>	<u>٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣</u>	

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
إيضاحات أرقام (١٥، ٣٥)

## ١٧- الاستثمارات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-١٧ <u>استثمارات مالية في شركات تابعة</u>
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- 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).
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-١٧ <u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u>
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- 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.
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-١٧ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) <u>يخصم:-</u> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٥١٠	٥١٠	- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٧).
<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	إجمالي الاستثمارات

## ١٨ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٢ ٣٨١ ٨٤٦	٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩	سلف العاملين
٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠	٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤	(٢١) القيمة الحالية لقروض العاملين
<u>٨٣ ٠٢٨ ٥١٦</u>	<u>٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣</u>	
(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)	(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)	(٢١) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
<u>٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧</u>	<u>٦٥ ٨٠١ ٤١٥</u>	القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)	(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
<u>٤٣ ٢١٠ ٠١٧</u>	<u>٥١ ٠١١ ٢٠٠</u>	لقروض العاملين طويلة الأجل

## ١٩ - أصول والتزامات الضرائب

## ١٩ - ١ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٨٣ ٥٧١ ١٥١	—	٦٠١ ٦٩٥ ١٦٩	—	الضريبة المؤجلة
—	٤٦ ٣٠٦ ٨٤٦	—	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	الأصول الثابتة
٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	—	٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
—	١٠٧ ٦١٠ ٣٤١	—	٦ ٥٩١ ٢٣٥	أثر تعديل تكلفة الأصول
<u>١ ٠٣٠ ٦٣٨ ٩٠٣</u>	<u>١٥٣ ٩١٧ ١٨٧</u>	<u>١ ٠١١ ٣٤٣ ٥٨٥</u>	<u>٤٤ ٧١٥ ٩٨٠</u>	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة
٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦		٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)		(٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦)		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
<u>٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥</u>		<u>٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩</u>		بخصم:
				الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
				الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية

## ٢-١٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	المخصصات
<u>٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٢٣ ١٧٥ ٠٠٠</u>	الإجمالي

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

## ٣-١٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢	٣ ٢٦٦ ٩٢٩ ٤٢٦	صافي الربح قبل الضريبة
٦٤٣ ٥٦٧ ٩٤٦ %٢٢,٥	٧٣٥ ٠٥٩ ١٢١ %٢٢,٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة
<u>٢٤ ٢٨٨ ٨٠٤</u>	<u>١٦٠ ٣٣٩ ٩١٠</u>	المصروفات غير القابلة للخصم
—	٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(٢٧ ٤٣٨ ٢٤٣)	(١٢٦ ٢٥٠ ٢٠٩)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٣٤ ٨٤٤ ٤٤٦	(٣١ ٧٧٧ ٦٥٩)	اثر المخصصات
—	٤٦ ٨٨١ ٥٧٦	خسائر رأسمالية
(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	أرباح (خسائر) أكتوارية
٢٣٤ ٠٠٣ ٦٤٧	٧٢ ٨٣٢ ٩٤٥	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٢ ٢٠١ ٠١٦ ٨٩٠)	(٤٣٨ ٠٤٩ ٧٨٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
<u>(٤٦٠ ٦٧٤ ٨٣٥)</u>	<u>—</u>	الخسائر المرحلة
٤٥٦ ٠١٧ ٩٤٢	٢ ٩٩٣ ٧٦٩ ٧٨٤	الوعاء الضريبي
١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧ %٢٢,٥	٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ %٢٢,٥	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
<u>%٣,٦</u>	<u>%٢٠,٥٨</u>	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

## ٢٠- المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٩٨٢ ٧٢٤ ٦٥٦	٣ ٤٦٩ ٧٠٩ ٦١٢	خامات رئيسية ومساعدة
٦٥١ ١٧١ ٧٥٠	٧٣١ ٢٩٠ ٥٤٩	قطع غيار ومهمات *
٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	إنتاج غير تام (أطوال)
٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	إنتاج تام (أطوال) **
٦٩٥ ٢٧٦ ٤٠٠	١ ٠٧٤ ٨٢٨ ٣٣٣	إنتاج تام (مسطحات)
<u>٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨</u>	<u>٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥</u>	

\* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٧,٢ مليون جنيه مصري.

\* تم رد انخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٢,١ مليون جنيه قيمة مخزون قطع غيار بطيئة الحركة.

\*\* يتضمن بند مخزون إنتاج تام (أطوال) مبلغ ٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦ جنيه قيمة مخزون إنتاج تام أطوال لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ٥).

## ٢١ - العملاء والمدينون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤ ٩٤٨ ٣٨١	٨ ٥٨٧ ١٢٢	عملاء
٩٩ ٧٩٤ ٩٦٣	٨٥ ٢٩٨ ٤١٤	اعتمادات عملاء (تصدير)
٤١ ٩٩٨ ٢٨٤	١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	أوراق قبض
٣٩٠ ٧٣٤ ٧٣٥	٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨	موردين - دفعات مقدمة
٤٨٠ ٧١١ ٤٤٠	٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠	تأمينات لدى الغير
٩ ٢٧٠ ٤٨١	٧٠ ٨٩٣ ٠٠١	مصلحة الجمارك (أمانات)
٨١٣ ٦٨١ ٢٦٨	٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١ ٥٩٦ ٠٨٢	١٥٩ ٠٣١	إيرادات مستحقة
٤٩ ٢١٩ ٥٥٩	٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٦ ٥٦٨ ٦٥٣	٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩	٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	قروض وسلف قصيرة الأجل
٤١ ٤٧٣ ٢٤٥	١٩ ٧١٩ ٢٢٤	هيئة ميناء الإسكندرية
٢٢٩ ٥٢٧ ٣٨٦	--	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٢٩ ٥٠٤ ٢٧٥	١١١ ٨٢٩ ٥٢٣	مدينون متنوعون
<u>٢ ٤١٩ ٣١٥ ٩٨١</u>	<u>٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨</u>	
(٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥)	(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)	<b>يخصم:</b> الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى****
<u>٢ ٣٦١ ٨٩٥ ٣٧٦</u>	<u>٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣</u>	

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١-١) ومبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥.

\*\* 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 ٣١-٣-٣).

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

الرصيد في	الرصيد في	المستخدم	الرصيد في
٢٠١٨/١٢/٣١	أول يناير ٢٠١٨	خلال العام	٢٠١٨
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	(٢٢ ٩١٨ ٢٩٥)	٤٥ ١٣٤ ١٧٨
٧ ٤٤٥ ٠١٢	١٢ ٢٨٦ ٤٢٧	—	١٢ ٢٨٦ ٤٢٧
<u>٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥</u>	<u>٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥</u>	<u>(٢٢ ٩١٨ ٢٩٥)</u>	<u>٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥</u>

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

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٩٤ ٤٨٦	٣٠٤ ٦٥٠
<b>النقدية بالصندوق</b>	
<b>بنوك عملة محلية</b>	
حسابات جارية	
٢ ٥٠٢ ٣٤٨ ١٢٠	٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥
١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	٥٣ ١٨٩ ٠٦١
٣٠٥ ٩٠١ ٣٩٩	٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤
٢ ٩١٥ ٧٠٧ ٣٩٠	٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠
بنوك عملات أجنبية	
حسابات جارية	
٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦	٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨
٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦	٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨
٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢	١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨
<b>رصيد النقدية بالبنوك والصندوق</b>	
<b>بخصم:</b>	
<b>بنوك سحب على المكشوف</b>	
بنوك عملة محلية	
---	(١٧ ٠٦٩ ٨٢٨)
(٧١ ٥١٣)	(١٦ ١٨٣ ٩٩٤)
(٧١ ٥١٣)	(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)
<b>رصيد البنوك سحب على المكشوف</b>	
<b>بخصم:</b>	
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة	
(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٣)	(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠

٢٣- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه	جنيه
---	١٧ ٠٦٩ ٨٢٨
٧١ ٥١٣	١٦ ١٨٣ ٩٩٤
٧١ ٥١٣	٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢
<b>بنوك - تسهيلات ائتمانية*</b>	
بنوك تسهيلات عملة محلية	
١ ٨٥١ ٠٤٦ ٣٢٦	٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥
٣ ٣٩٦ ١٤٨ ٩٦١	١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩
٥ ٢٤٧ ١٩٥ ٢٨٧	٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤
٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠	٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦

\* 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 وطبقاً لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٤-١).



## ٢٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية

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

## ١-٢٤ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

## ١-١-٢٤ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
٣-٢	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية *
	---	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	قروض بالعملة المحلية **
	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١	

## ٢-١-٢٤ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملات الأجنبية)

٧	٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	١- قروض بالعملات الأجنبية **
٣-٢	٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٢- تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية *
	١ ٦١٦ ٧٧٥ ٦٤٧	٣ ٦٩٥ ٠٧٥ ٠٨٣	
	٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	

## ٢-٢٤ قروض قصيرة الأجل (بالعملات الأجنبية)

١	---	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	قروض قصيرة الأجل **
	---	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	

## 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 عملات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦,١١ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

\* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢٩,٨٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

\* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٠,٧٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,١٥ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٨,٥٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٧٧٠,٣٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٢,٨٨ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٤٠,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٩٩ مليون يورو.

\*\* قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٦,٨٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ١٩٩,٧٣ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧,٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٠٢٧,٣١ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٩٨ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٤,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٣٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٤٨ مليون جنيه مصري.

## بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

الإجمالي جنيه	٧-٢ سنوات جنيه	أقساط مستحقة		عملة القرض	
		للسداد خلال العام جنيه	جنيه		
٢.٠٩٦.٩٤٨.٢٧١	٢.٠٩٦.٩٤٨.٢٧١	---	---	جنيه مصرى	قروض بدون ضمان وتسهيلات اثنانوية طويلة الاجل
٤.١١٨.٩٧١.٧٨١	٣.٦٥٣.٨٠٧.٧٨١	٤٦٥.١٦٤.٠٠٠	---	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان وتسهيلات اثنانوية طويلة الاجل
٤١.٢٦٧.٣٠٢	٤١.٢٦٧.٣٠٢	---	---	يورو	قروض بدون ضمان
<u>٦.٢٥٧.١٨٧.٣٥٤</u>	<u>٥.٧٩٢.٠٢٣.٣٥٤</u>	<u>٤٦٥.١٦٤.٠٠٠</u>	<u>---</u>		<u>إجمالي القروض والتسهيلات</u>

## ٢٥- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	إيضاح رقم	
١.١٦١.٥١٢.٢١٩	١.١٤٨.٤٧٩.٥٠٠		موردون وأوراق دفع
---	٥٤٢.٥٩٥.١٦٨		دائنو توزيعات *
٤٢١.٠٧٨.٧٦٦	٧٢٧.٦٩٥.١٠٧		عملاء - أرصدة دائنة
١٧.١٨٩.٢٧٠	٧٢.٩٥٦.٥٨٨		فوائد مستحقة
٣٤٢.٨٨٣.٠٨٠	٥٦١.٨٦٧.٧١٥		مصروفات مستحقة
٣٢.٨١٨.٢٥٢	٢٢.١٤٢.٩٧٠		تأمين أعمال محتجزة
---	٣٨.٥٥٧.٣٠٤	(٣٩)	مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل
٩.٩٨٢.٦٢٥	٣٠.٩٥٧.١١٨		مصلحة الضرائب
٩٥.٦٩٠.٨١١	٩٦.٤٨٢.٥١١	(٤٠)	هيئة الميناء
٣٨.١٢٨.٨٢٣	٨.٥٢٥.٢٩٣		دائنون متنوعون
<u>٢.١١٩.٢٨٣.٨٤٦</u>	<u>٣.٢٥٠.٢٥٩.٢٧٤</u>		

\* يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية عن القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٣٠).

## ٢٦- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	المستخدم خلال العام جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ جنيه	
٢١٤.٥٨٠.٢٢١	(١٢.٥٨٧.٢٣٤)	٢٢٧.١٦٧.٤٥٥	مخصص ضرائب ومطالبات *
١.٩٥٥.٠٢٤	---	١.٩٥٥.٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢١٦.٥٣٥.٢٤٥</u>	<u>(١٢.٥٨٧.٢٣٤)</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.

#### ٢٧- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال العام مبلغ ٧,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٧,٤ مليون جنيه مصرى خلال العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال العام مبلغ ١٥,٦ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
٧ ٨٣٠ ٦٠٠	١١ ٦٨٢ ٩٤٥	يوزع كالتالى:
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

#### اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلى:

٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤	١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	الرصيد في اول العام
٦ ٧٩٨ ٨٦١	١٤ ٨٤٥ ٥٣٩	تكلفة العائد
٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦	٧٣١ ٩٧٨	تكلفة الخدمة السابقة
١١٠ ٦٠٨ ٢٢١	١٣٤ ٩٣٠ ٨٨٦	
١١ ٥١٧ ٢٠٨	٧ ٨٢٨ ٠٨٦	يضاف:
٨ ٢٩٠ ٩٦٩	--	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
١٣٠ ٤١٦ ٣٩٨	١٤٢ ٧٥٨ ٩٧٢	الخصائر الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)	(٧ ٣٦١ ٧٥٠)	يخصم:
--	(٤ ٣٠٦ ٢٧١)	معاشات مدفوعة
١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	الارباح الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

#### ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل خلال العام فيما يلى:-

٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦	٧٣١ ٩٧٨	تكلفة الخدمة السابقة
٦ ٧٩٨ ٨٦١	١٤ ٨٤٥ ٥٣٩	تكلفة العائد
٤٦ ٥٨٣ ٣١٧	١٥ ٥٧٧ ٥١٧	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٥,٥٠	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة
%١٧	%١٥,٥	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 الاكتواري:-

معدل الخصم %١٨,٥	معدل الخصم %١٧,٥	القيمة الحالية للالتزام تكلفة الخدمة الحالية والعائد
جنيهاً	جنيهاً	
١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢	١٣٦ ١٢٥ ٥٤٠	
٢٠ ١٩٤ ٦٧٤	٢١ ٣٠٣ ٨٣٩	

### بيانات ديموجرافية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	عدد العاملين
٣ ٦٧٧	٤ ٠٣٩	عامل
١٧,٦٦	١٧,٨١	سنة
٦٨١	٥٨٩	عامل
٤٢,٣٤	٤٢,١٩	سنة

### ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١-٢٨ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.
- يتولي مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.
- تهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

## أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن 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 بالعملات الأساسية:-

البيانات	دولار امريكي	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالي المعادل بالجنيه مصرى
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>					
العملاء	٤ ٧٤٩ ٣٥٥	--	--	--	٨٥ ٢٩٨ ٤١٤
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ١٨٢ ٧١٢	--	٤٣ ٩٠٧	--	٣٨ ١٧٢ ٣٠٨
النقدية وما في حكمها	٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٣ ٢٢٥	٣٨٠٥	٦٩٥ ٣٨٧ ٤٣٨
إجمالي الأصول بالعملة	٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٤٧ ١٣٢	٣٨٠٥	٨١٨ ٨٥٨ ١٦٠
دائنتون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥ ٢٠٦ ٧٩٩	٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥	٤ ٣٨٧ ٥٠١	١٢٣ ٦٨٩	١ ٣٧٩ ٨٦٩ ٧٣٠
قروض وتسهيلات بنكية	٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥	--	٣ ٥١٣ ٧٥١	--	٥ ٤٥٥ ٦٢٠ ٨٧٥
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٤٤ ٩٤٦ ٨٧٤	٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥	٧ ٩٠١ ٢٥٢	١٢٣ ٦٨٩	٦ ٨٣٥ ٤٩٠ ٦٠٥
(عجز) التعرض للخطر	(٢٩٨ ٥٥١ ٥٨٤)	(٧٧ ٧٤٦ ٥٤٨)	(٧ ٨٥٤ ١١٩)	(١١٩ ٨٨٤)	(٦ ٠١٦ ٦٣٢ ٤٤٥)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ٣٦١ ٩٨٦ ٤٤٩)	(١٢ ٦٥٧ ١٣٨)	(١٦١ ٥٨٤ ٣٦٦)	(٢ ٧٣٦ ١٨٤)	(٦ ٠١٦ ٦٣٢ ٤٤٥)
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>					
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
دائنتون 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 المصرى:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإقفال				
٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٧,٨٠	١٧,٧٠	١٧,٩٦	١٧,٨٤٣	١٧,٧٧	١٧,٦٧	١٧,٩٦	١٧,٨٦	دولار امريكي
٠,١٥٩٥	٠,١٥٧٨	٠,١٦٠٣	٠,١٥٩	٠,١٥٨٠	٠,١٥٦٨	٠,١٦٢٨	٠,١٦١٧	بين يابانى
٢٣,١٣	٢٢,٨٩	٢٣,٠٨١٤	٢٢,٣٧٦٢	٢٤,٠٦	٢٣,٨٥	٢٢,٨٢٣	٢٢,٦٥٥	جنيه استرليني
٢٠,٣٠	٢٠,٠٩	٢٠,٦٢٠٢	٢٠,٤١٦٣	٢١,٣٧	٢١,١٧	٢٠,٥٧٣	٢٠,٣٩٩	يورو

## ٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٦٠٢ 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 ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٤٥٨ مليون جنيه مصري (١١٠٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١,٥٣٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٤٣٠ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٤٢٢ مليون جنيه مصري (٣٠٨٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٩٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٨٦ مليون جنيه مصري خلال العام 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	٢٠١٨/١٢/٣١	
٪١٨,٧٥ - ٪١٠,٠٠	٪١٦,٧٥ - ٪٧,٥	جنيه مصري
٪٣,١٥ - ٪٠,٤٢	٪٣,٩ - ٪٠,٤٢	دولار أمريكي

ولحد 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 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. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

## ب- خطر الائتمان

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

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

#### - العملاء وأوراق القبض والمديون

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

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

#### - النقدية وما في حكمها

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

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

#### - خطر السيولة

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

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

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

#### - إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

#### - تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للإدارة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.



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

٢٩- **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 ٣١ ديسمبر 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 الأرباح 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.

**وفيما يلي حركة الاحتياطي القانوني المكون خلال العام:****جنيه مصري**

- المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ عن أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للنظام الأساسي للشركة. ٦٢٠ ٤٨٧ ٦٩
- المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة. ٢٦٤ ٦٦٥ ٣٥
- المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة. ٧٦٨ ٨٩١ ٤٤
- المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة. ٥٢٧ ١٦٢ ٣٣

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**\*\* الاحتياطي العام**

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

**د- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة**

فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

**جنيه مصري**

٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للارباح المرحلة خلال العام)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**٣٠- التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام**

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة المنعقدة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إجراء توزيعات فترية للأرباح خلال العام وفقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لما يلي:

**جنيه مصري**

٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٤	- توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٨	- توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
٦٣٥ ١٥٥ ٠٨٧	- توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام

## ٣١ - الموقف الضريبي

## ١-٣١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لإصدار قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصري بناءً على الرطب الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسمة 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 وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعن عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ٣٠ مارس ٢٠١٩ أمام محكمة استئناف الإسكندرية.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من أن الإعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠١٩ للحكم.
- 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 على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث أن عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الإعفاء المشار إليه أعلاه والمحصن قانوناً. وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الي نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٨ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعننت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٠١٨ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على 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 وإنتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبرها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن ولم تحدد لها جلسة حتي الآن.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار 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
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- ٣١-٢ **ضريبة كسب العمل**
- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٢ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم 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 السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨.

## ٣-٣١ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

## ١-٣-٣١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين 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 تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدائها 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 وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٢ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٢٤ ابريل ٢٠١٩ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على الدييليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد 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 بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وتحدد لها جلسة ١٥ مايو ٢٠١٩ للمستندات.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً على لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدائها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء ادارى الاسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ١٠ إبريل ٢٠١٩.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري و استحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدائها بالكامل.
- لم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨.

**٣١-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد**

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى 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 فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الإفراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سببا فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الإفراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٣ إبريل ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الان.

**٣١-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية**

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبى بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى الإسكندرية قبل أن تحال إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً فى الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٤٧١ ٠٩٥ ٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٧ مارس ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

**٣١-٤ ضريبة الدمغة**

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

**٣١-٥ الضريبة العقارية**

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية بإخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) فى الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة فى أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعننا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لاحتساب مقابل التأخير .

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائى.

## ٦-٣١ 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 (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث أُلزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

## ٧-٣١ ضريبة الخصم والإضافة

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

## ٣-٢٢ النصيب الأساسي للسهم في أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة وفقاً للتوزيعات الفترية للأرباح خلال العام والمعتمدة في الجمعيات العامة للشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ووفقاً لمقترح مجلس الإدارة عن الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ووفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة عن العام السابق وفقاً لما يلي:-

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١		صافى ربح العام
٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(جنيه)	
(١٧٠ ٨٤٥ ٥٠٠)	(٢٠٧ ٨٩٠ ٨٧٢)	(جنيه)	خصم: حصة العاملين
(١٠٠ ٢٣ ٣١٠)	(٢٨ ٠٦٥ ٢٦٦)	(جنيه)	مكافأة مجلس الإدارة
٢ ٠٣٤ ٧٩٤ ٣٢٠	٢ ٢٦٧ ٤٦٩ ١٩٨	(جنيه)	صافى الربح القابل للتوزيع
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية العام
١٥٢,٢٥	١٦٩,٦٦	(جنيه/سهم)	النصيب الأساسي للسهم فى أرباح العام

## ٣-٣٣ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٣,٣ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٨ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

## ٣-٣٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٤ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، ويتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٢-٣٤) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً:

أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٧ ٠١١ ٣٩٣	١٨ ١٣٨ ٢١٣	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
	١ ٢٠٨ ١٧٠	حساب عملاء - أرصدة مدينة
<u>١٧ ٠١١ ٣٩٣</u>	<u>١٩ ٣٤٦ ٣٨٣</u>	حساب جاري مدين
		شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧	٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤	حساب جاري - مدين
--	٢ ٦٣٧ ٠٥٢	حساب جاري - مدين
--	٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥	حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع
<u>٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧</u>	<u>٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١</u>	(٥)
		مجموعة شركات عز
--	٦١ ٥٥٥ ٣٤٧	شركة مصانع عز للدرفلة
٣٩٥ ٦٧٤	٢١ ٢٨٣ ٤٢٠	شركة حديد عز
--	٢٦ ٦٦٤	شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة
<u>٣٩٥ ٦٧٤</u>	<u>٨٢ ٨٦٥ ٤٣١</u>	
<u>٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤</u>	<u>١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥</u>	

ثانياً:

أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

		شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
٦٧٣ ٨٤٢	--	حساب جاري - دائن
٢١١ ١٠٥	--	حساب مورد - دائن
<u>٨٨٤ ٩٤٧</u>	<u>--</u>	
		شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٤٧ ٣٧١	--	عملاء أرصدة دائنة
٣٨ ٢٣٠ ٣٢٧	--	جاري
<u>٣٨ ٢٧٧ ٦٩٨</u>	<u>--</u>	
		شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
٣٩٢ ٣٤٦	--	موردون أرصدة دائنة
٢٢٠ ٣٨٠	١ ١٩١ ٥١٠	حساب جاري دائن
<u>٦١٢ ٧٢٦</u>	<u>١ ١٩١ ٥١٠</u>	
		مجموعة شركات عز
٢ ٢٣٠ ٩٨٢	٢٢ ٠٥١	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
١ ٢٦٠ ٣٦٢	٩٨٦ ٨٠٢	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة
١٦ ٢٦٦	٢٣ ٠٩٩	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
<u>٣ ٥٠٧ ٦١٠</u>	<u>١ ٠٣١ ٩٥٢</u>	
<u>٤٣ ٢٨٢ ٩٨١</u>	<u>٢ ٢٢٣ ٤٦٢</u>	



## ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
<b>أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات كونتراسثيل"</b>			
	قشور وأكاسيد	١٥٦ ٧١٨ ٦٦٣	--
	توريد سولار ويزين	--	١٣ ٥٢٩ ٥٥١
	ايجارات	١٩٣ ٥٠٩	٤ ٦٣١ ٧١٣
	خرده مسترجعه	--	٣٣ ٩٣٣ ٣٨٠
	الخبث المتخرج	--	٣ ١٠٢ ٩١٩
	نولون نقل السولار	--	٢٥٨ ٦٨٥
	<b>الإجمالي</b>	<b>١٥٦ ٩١٢ ١٧٢</b>	<b>٥٥ ٤٥٦ ٢٤٨</b>
<b>ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح</b>			
	لوحات تحكم وقطع غيار	٣٦ ٦٤٥ ٤٢٦	--
	حديد تسليح	٨ ٢٧٥ ٤٦٢	٥ ٤٨٣ ٢٣٢ ٨٨٣
	<b>الإجمالي</b>	<b>٤٤ ٩٢٠ ٨٨٨</b>	<b>٥ ٤٨٣ ٢٣٢ ٨٨٣</b>
<b>ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات</b>			
	بالتات خشب	--	٥ ٥٤٠ ٩٧٧
	<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>٥ ٥٤٠ ٩٧٧</b>
<b>د- مجموعة شركات العز</b>			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	١٩ ٥٥٧ ١٦٧	--
	شركة حديد عز	١١ ٧٧٩ ٢٣٠	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	١٣٦ ٧٩١ ٥٨١	--
	شركة العز الدخيلة للحديد والصلب-مصر	--	٦٤ ٨٨٥
	مصاريف علامة تجارية		
	<b>الإجمالي</b>	<b>١٦٨ ١٢٧ ٩٧٨</b>	<b>٦٤ ٨٨٥</b>

٢-٣٤ 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.

٣-٣٤ 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 ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٦-٢).

٤-٣٤ 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.

٥-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٦-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥% من أجر الاشتراك.

٧-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل. (إيضاح ٢٤-١).

## ٣٥ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٤٢ ٢٤٥ ١٨٨	١- مشروع غرفة الكهرباء - مصنع الخنزال ثاني (DRP#2 electric room)
٢٢ ٦٢٣ ٢٢٢	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
١٠ ٣٩٨ ٠٣٠	٣- مشروع تطوير مصنع درفله الأسياخ الثاني
٩ ٠٢٣ ٧٨٧	٤- مشروع تحليل غازات مصانع الدرفله
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٧ ٠٦٨ ١٤٣	٦- مشروع تطوير قسم الدخيلة
٤ ٢٦٨ ٧١٦	٧- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
٣ ٠٦٥ ٦٨٥	٨- مشروع آلة تغذية البودرة الخاصة بقالب المسطحات
٣ ٠٥٩ ٩٦٦	٩- مشروع إمتداد المبنى الإداري لإدارة المسطحات
١ ٩١٦ ٣٩٨	١٠- مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#3 Transformer)
١ ٥٣٤ ٩١٤	١١- أخرى
١١٢ ٧٠٤ ٠٤٩	

## ٣٦ - الالتزامات المحتملة

١-٣٦ 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:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	الاعتمادات المستندية
٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	دولار امريكي
٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	يورو
		خطابات ضمان
١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	دولار امريكي
٦ ٦٠٣ ٧٥٩	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	جنيه مصري

٢-٣٦ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته 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 وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣-٣٤).

## ٣٧ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٧ 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 وسقوط الحق في رفعها 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 تحول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة وميعار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

هذا وقد أبدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدى الي اعتبارهما 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.

#### ٢-٣٧ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك الدولة - محافظة الاسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ 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 المساحة الكلية للأرض.

#### ٣٨- 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).

## ٣٩ - قوانين تم إصدارها حديثاً

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

## ٤٠ - هيئة ميناء الإسكندرية

١-٤٠ 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 وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٤).

٢-٤٠ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة. وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٧١٠ ٩٥٣ ٣٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير فى الدعوى وهى مؤجلة الى ٢٧ مارس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٤١- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعاليه:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
--	٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	(٢٥) دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨)
--	٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	(٣٠) توزيعات أرباح فترية خلال العام

٤٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٤٢ الأصول الثابتة والإهلاكأ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها 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 المعدل 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 المحاسبة 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 "ناتج 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 نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

**ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء 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 اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

**وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:-**

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

**٣-٤٢ المشروعات تحت التنفيذ**

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

**٤-٤٢ 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 وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

**٥-٤٢ الاستثمارات****١-٥-٤٢ استثمارات مالية في شركات تابعة**

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

**٢-٥-٤٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة**

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها 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 ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر 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 ويُدْرَجُ بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

**٣-٥-٤٢ 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 او 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.

**٦-٤٢ استثمارات مالية (أذون خزانية)**

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

٧-٤٢ 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 وغير مباشرة).

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

٨-٤٢ العملاء والمديون وأوراق قبض

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

٩-٤٢ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٤٢ 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 الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.

١٠-١٠-٤٢ الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

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



٢-١٠-٤٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤٢ 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 متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢-١٠-٤٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢-١٠-٤٢ القروض والمديونيات  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٠-٤٢ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس  
يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٤٢ الإضمحلال

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 المقدرة من استخدام الأصل.

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

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

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداءه مديونية يتم الاعتراف بالغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالغاء 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 معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية إيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومةً بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته 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.

**٤٢-١٢ رأس المال****أ- الأسهم العادية**

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

**ب- إعادة شراء أسهم رأس المال**

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

**ج- توزيعات الأرباح**

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

**٤٢-١٣ الإقتراض بفائدة**

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

يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهزاً لاستخدام من الناحية الاقتصادية.

**٤٢-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى**

يتم الاعتراف الأولي 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.

**٤٢-١٥ المخصصات**

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

١٦-٤٢ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات التوزيعات

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

١٧-٤٢ 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 التغيير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

١٨-٤٢ 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 (الساري) 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 الاخذ 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" لتعطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوبرى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

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

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات 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 التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتتعرف 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.

#### ١٩-٤٢ 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 العام.

#### ٢٠-٤٢ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب 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.

#### ٢١-٤٢ القطاعات التشغيلية

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