

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١

ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

الجهاز المركزي للحسابات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

مستلم
٢٠١٩/١٠/٨
١٥٥١

السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تحية طيبة ... وبعد،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية

الدورية المستقلة للشركة في ٢٠١٩/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



" محاسب / نرمين عبدالفتاح حسني "

تحريراً في : ٢٠١٩/١٠/٨

الجهاز المركزي للحسابات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

في ٢٠١٩/٦/٣٠

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة - شركة العز الدخيلة للصلب

المقدمة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة لشركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية - شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ "قانون الاستثمار" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠١٩/٦/٣٠ البالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات نحو ٢٢,٥٣ مليار جنيه ، وكذا قوائم الدخل المستقلة والتي أظهرت صافي خسارة بنحو ٢٩,٦ مليون جنيه وكذا قائمة الدخل الشامل المستقلة بإجمالي خسارة بنحو ٩١ مليون جنيه والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة ، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة" والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الإستنتاج:-

- تم إدراج نحو ٣٣,٥٥ مليون جنية بالإيرادات الأخرى كدفعة نهائية للتعويض عن إصلاح فرن القوس الكهربائي وما تبعه من خسائر تشغيل من شركة مصر للتأمين بناءً على خطاب من الشركة لحين اعتماد التسوية من مجلس إدارة شركة مصر للتأمين الأمر الذي لم يتم تأكيده حتى تاريخه كما لم يتم تحديد نصيب الإصلاح والتجديد وخسائر التشغيل.

الأمر الذي يتطلب رد ما تم قيده لحين إنتهاء الإعتماد وتأكيد ذلك.

- صدر القانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ لتعديل بعض أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٠١٨/١/١٦، كما صدرت اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بقرار وزير الإستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٨. الأمر الذي يتطلب تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتفق مع هذه التعديلات.

الإستنتاج:-

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١٩/٦/٣٠ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

فقرات إيضاحية:-

- مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظا على إستنتاجنا المشار إليه نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:
- حسب ما ورد بالإيضاحات المتممة أرقام (٣١ و ٤٠) فإن هناك خلافات بين الشركة ومصحة الضرائب ومصحة الجمارك وهيئة ميناء الإسكندرية وترى إدارة الشركة بناءً على رأي مستشارها القانوني والضريبي بكفاية الأرصدة وصحة ما تم من إجراءات.
- أظهرت قائمة التدفقات النقدية صافي تدفق نقدي سالب بنحو ١,٨٣٧ مليار جنية عن أنشطة التشغيل وتدفق نقدي سالب بنحو ١٢٧ مليون جنية عن أنشطة الإستثمار وقد تم تمويل اجمالي التدفقات النقدية السالبة والتي بلغت نحو ١,٩٦٤ مليار جنية من خلال أنشطة التمويل والتي بلغ صافي الحركة لها بتدفق نقدي موجب بنحو ١,٨٩ مليار جنية والباقي بنحو ٧٤ مليون جنية تم تمويلها من خلال رصيد النقدية وما في حكمها.
- حسب الإيضاح رقم (٣٤) ظهر الرصيد المستحق للشركة طرف شركة العز لصناعة الصلب المسطح في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ١,٢٢ مليار جنية تضمن دفعات مقدمة مسددة للشركة المذكورة بنحو ١,٢ مليار جنية تحت حساب توريد حديد تسليح كما يوجد لديها مخزون أمانه بنحو ٦٨١ مليون جنية وتساهم شركة العز

الدخيلة في شركة العز للصلب المسطح بنسبة ٤٤% وقد بلغت الخسائر المرحلة في ٢٠١٩/٣/٣١ نحو ٥٥٧ مليون دولار بنسبة ٦٥% وقد قامت شركة العز الدخيلة بإصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح بلغت نحو ٤٣٠ مليون جنيه حسب الإيضاح رقم (٢-٣٥).
وقد أوضحت الشركة بالإيضاح رقم (٢٩) موافقة الجمعية العامة غير العادية في ٢٠١٩/٩/٢٢ على قرارات مجلس الإدارة للجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٨/٤ بشأن زيادة رأس المال المرخص ورأس المال المصدر بغرض الإستحواذ على شركتي العز للصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة وذلك بعد قيام مستشار مالي مستقل بتحديد القيمة العادلة للشركات حسب ما ورد تفصيلاً بالجمعية المشار إليها.

تحريراً في: ٢٠١٩/١٠/٨

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عكس شوان

" محاسب / على حسن رشوان "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

شريف سيد أبو السعود

" محاسب / شريف سيد أبو السعود "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

وليد سيد نور الدين

" محاسب / وليد سيد نور الدين "

يعتهد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

نرمين عبد الفتاح حسني

" محاسب / نرمين عبد الفتاح حسني "

حسام

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٥٩-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٧-١)، (٣٤-٣)، (٤٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، 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 اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية 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 الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتد مجلس إدارة الشركة الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة العز للصلب المسطح والذي اصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ ووفقاً لنتائج تلك الدراسة فإن القيمة العادلة لسهم الشركة التابعة تبلغ ١٠,٠٩ دولار أمريكي، وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً علي دراسة المستشار المالي المستقل وإتخاذ الإجراءات اللازمة، بالإضافة إلي خطة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي ينعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية للشركة التابعة في الفترات المقبلة والمتوقف علي تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة علي 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 علي الوعاء المنقول المعفى إلي لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية علي الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد 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.

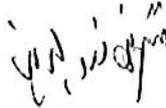
وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداها فور 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 الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدي البنوك. وتري إدارة الشركة بناء على رأي 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.

مراقبا الحسابات

Moore Stephens Egypt

شرين مراد نور الدين



س. م. م. رقم (٦٨٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)



KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون
الإسكندرية في ٨ أكتوبر ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦ ١٥٨ .٤٣ .٥٨	٥ ٩٢٣ ٣٩٢ .٥٠	(١٥)،(٢-٤٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٤٣٠ ٨٠٤ ٦٦٦	(١٦)،(٣-٤٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	(١٧)،(٥-٤٣)	إستثمارات مالية فى شركات
٥١ .١١ ٢٠٠	٤٩ ٧٨٥ ٨٨٩	(١٨)	إقراض طويل الأجل
<u>٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨</u>	<u>٨ ٢٧٧ ٥٤٤ .٦٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨ ٢٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥	٨ ٦٣٣ ٣٦٢ ٣٦١	(٢٠)،(٧-٤٣)	مخزون
٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٢ ٩٢١ ٧٥٣ ١٤٥	(٢١)،(٨-٤٣)	عملاء ومديون
١ .٣٦ ٢٨٥ .٤٥	١ ٢٨٥ ٤٣٨ ٣٠٨	(١-٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	١ ٤١١ ١٦١ ٩٢٢	(٢٢)،(٩-٤٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٣ .٧١ ٦٠٩ ٩٦١</u>	<u>١٤ ٢٥١ ٧١٥ ٧٣٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	<u>٢٢ ٥٢٩ ٢٥٩ ٧٩٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	(٢٩-ج)	إحتياطي قانونى
٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	٦٨٠ ٣٣٨ ٩٨٦		الأرباح المرحلة
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٢٩٩ ٢٤٥ ٣٩٠	(٢٩-د)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)		صافى (خسائر)/ أرباح الفترة / العام
<u>٥ ٧٣١ ٣٧٨ .٨٠</u>	<u>٣ ٤٨١ .٤٣ ٢٨٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			بخصم:
(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	(٣٠)،(٤٣-١٢ج)	توزيعات أرباح قترية خلال الفترة / العام
<u>٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١</u>	<u>٣ ٤٨١ .٤٣ ٢٨٩</u>		صافى حقوق الملكية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	٦ ٦٨١ ٧٣٥ ٧٧٢	(١٣-٤٣)،(١-٢٤)
٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥	١ ٠٢٢ ١٧٧ ٥٤٢	(١-١٩)،(٥-١٨-٤٣)
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٢٨ ١٦٧ ٠١٤	(٢٧)،(٥-١٨-٤٣)
٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥	٧ ٨٣٢ ٠٨٠ ٣٢٨	
الالتزامات المتداولة		
٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	(٢٦)،(١٥-٤٣)
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	٧ ٦٨٩ ٠٤٨ ١٠٣	(٢٣)،(٩-٤٣)
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٢ ٨٠٤ ٤٥٢ ٣٨٧	(٢٥)،(١٤-٤٣)
٢ ٢٢٣ ٤٦٢	٤ ١٠٩ ٣٠٩	(١-٣٤)
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	--	(٣-١٩)
٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٤٨٨ ٩٠٥ ١٦٢	(٢-٢٤)
١١ ٦٨٢ ٩٤٥	١٣ ٠٨٥ ٩٧٥	(٢٧)،(٥-١٨-٤٣)
١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣	١١ ٢١٦ ١٣٦ ١٨١	
٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	٢٢ ٥٢٩ ٢٥٩ ٧٩٨	

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٨ أكتوبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / محمد رائد الببلاوى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠١٨/٤/١	المنتهية في	من ٢٠١٩/٤/١	المنتهية في		
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	رقم	
١٠.٢٩٢.٤٦٨.٨٠٦	١٩.٩١٢.٩٣٣.٠٢٩	١٠.٧٥٩.٢٦٠.٢٦٨	١٨.٦٨٧.٥٠٠.٠٧٨	(٤)،(٤٣-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(٨.٥٨٢.٥٧٩.٧٦٠)	(١٦.٧٧٩.٩٧١.١٣٥)	(١٠.١٠٧.٤٤٨.٧٣٨)	(١٧.٥٦١.٩٠٧.١٤٧)	(٥)	تكلفة المبيعات
١٧.٠٩.٨٨٩.٠٤٦	٣.١٣٢.٩٦١.٨٩٤	٦٥١.٨١١.٥٣٠	١.١٢٥.٥٩٢.٩٣١		مجمول الربح
١٤.٥٠٢.٩٦١	٢٣.٠٧٢.٩٦١	٤٦.٩١٩.٨٤٩	٥٢.١٧٣.٣٤٦	(٦)	إيرادات أخرى
(٥١.٠٥٠.٣٥٥)	(١٠.٥٤٢٤.٤٣٨)	(١٠.٥٤٣٤.٦٩٥)	(١٩٧.٢٦٤.٩٠١)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٦٦.٩٧٦.١٩٩)	(٣٠١.١١١.٠٧١)	(١٤٦.٩٤٥.٥٢١)	(٢٨٠.٥٢٣.٠٥٢)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١.٦٣٣.١٣١)	(٧٦.٩٧٤.٣٢٧)	(١٠.٦٢٩٩.٣٥٨)	(١٨٦.٨٤٧.٤٧٨)	(٩)	مصروفات أخرى
١.٤٩٤.٧٣٢.٣٢٢	٢.٦٧٢.٥٢٥.٠١٩	٣٤٠.٠٥١.٨٠٥	٥١٣.١٣٠.٨٤٦		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٨.٧٠.٤.٥٨٣	٢٨.٧٠.٤.٥٨٣	٣٢.٢٧١.٥٠٢	٣٢.٢٧١.٥٠٢	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
٨٨.٣٦٥.٥٣٣	٢١٢.٨٠١.٦١٢	٢٢.١٣١.٠٩٩	٥٠.٠٧٠.٧٧٤	(١١)،(٤٣-١٦-ب)	إيرادات تمويلية
(٣٩٨.٠٠٢.٢١٣)	(٧٨٨.٨٣٤.٨٠٠)	(٤٩١.٤٤٧.٩٢٩)	(٩٦٢.٢٠٩.٠٦٥)	(١٢)،(٤٣-١٨-ب)	مصروفات تمويلية
(٦١.٩٥٢.٩٧٤)	(٤٠.٣١٤.٦٩٠)	١٩٨.٨٧٧.٨٣٧	٣٥٢.٥٢٠.٨٥٦	(١٣)،(٤٣-١)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٣٧١.٥٨٩.٦٥٤)	(٦١٦.٣٤٧.٨٧٨)	(٢٧٠.٤٣٨.٩٩٣)	(٥٥٩.٦١٧.٤٣٥)		صافي (المصروفات) التمويلية
١.١٥١.٨٤٧.٢٥١	٢.٠٨٤.٨٨١.٧٢٤	١.٠١٨.٨٤.٣١٤	(١٤.٢١٥.٠٨٧)		صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
(١٥٦.٠٦٥.١٣٨)	(٣٧٩.٨٢١.٠١٩)	--	--	(٣-١٩)،(٤٣-١٨-د)	ضريبة الدخل
(٩٧.٩٤٦.٧٥٥)	(٩٣.٩٢٠.٠٧٠)	(٢٥.٧٩٠.٧٨٢)	(١٥.٤٢٦.١٨٦)	(١-١٩)،(٤٣-١٨-د)	الضريبة المؤجلة
٨٩٧.٨٣٥.٣٥٨	١.٦١١.١٤٠.٦٣٥	٧٦.٠٩٣.٥٣٢	(٢٩.٦٤١.٢٧٣)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٦٢,١٤	١١٠,٤٧	٥,٦٩	(٢,٢٢)	(٣٢)	النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رقم
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٨٩٧ ٨٣٥ ٣٥٨	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	٧٦ ٠٩٣ ٥٣٢	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				يخصم:
(٣٣ ٣٤١ ٩٨٣)	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	(٣٠ ٣٧٤ ٢٢٦)	(٦١ ٤٠٨ ٣٧٢)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (٢٩-د)
				(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>٨٦٤ ٤٩٣ ٣٧٥</u>	<u>١ ٥٣٩ ٨٩٦ ٨٨٣</u>	<u>٤٥ ٧١٩ ٣٠٦</u>	<u>(٩١ ٠٤٩ ٦٤٥)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي جنبيه	توزيعات أرباح فترية جنبيه	أرباح (خسائر) الفترة جنبيه	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنبيه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنبيه	احتياطي قانوني جنبيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنبيه	إيضاح رقم
٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
--	--	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
٧١ ٢٤٣ ٧٥٢	--	--	--	٧١ ٢٤٣ ٧٥٢	--	--	أفقال أرباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحلة
(١ ١٢٨ ٦٣٨ ٩٤٠)	--	--	--	(١ ١٩٨ ١٢٦ ٥٦٠)	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
(٦٠١ ٩٩٢ ٥٥٩)	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	--	--	--	٣٥ ٦٦٥ ٢٦٤	--	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١ ٦٥٩ ٣٨٧ ٧٤٧)	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	١٠٨٨ ٧٨٠ ٣٢٢	١٠٥ ١٥٢ ٨٨٤	--	توزيعات أرباح فترية خاصة بالربع الأول من عام ٢٠١٨ (٣٠)، (٢٩-ج)
١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	--	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	--	--	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	--	--	--	النخل الشامل
١ ٥٣٩ ٨٩٦ ٨٨٣	--	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	(٧١ ٢٤٣ ٧٥٢)	--	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤ ١١٩ ٠٧٤ ٩٩٠	(٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣)	١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	١ ٤٤١ ١٢٨ ٤١٠	٢٦٢ ٨٦٩ ٥٨٤	١٠٥ ١٥٢ ٨٨٤	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٢٩-د)
٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	إجمالي النخل الشامل
--	--	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	--	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦١ ٤٠٨ ٣٧٢	--	--	--	٦١ ٤٠٨ ٣٧٢	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
--	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	--	--	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	--	أفقال أرباح عام ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة
(٣٠٠ ٩٩٦ ٢٧٩)	--	--	--	(٣١٢ ٤٤٧ ٩٨٦)	١١ ٤٥١ ٧٠٧	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٢٩-د)
(٢٣٩ ٥٨٧ ٩٠٧)	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	--	٣٣٢ ٦٨٨ ٤٨٣	١١ ٤٥١ ٧٠٧	--	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	--	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٦١ ٤٠٨ ٣٧٢)	--	--	(٦١ ٤٠٨ ٣٧٢)	--	--	--	النخل الشامل
(٩١ ٠٤٩ ٦٤٥)	--	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	(٦١ ٤٠٨ ٣٧٢)	--	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣ ٤٨١ ٠٤٣ ٢٨٩	--	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	١ ٢٩٩ ٢٤٥ ٣٩٠	٦٨٠ ٣٣٨ ٩٨٦	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٢٩-د)
							إجمالي النخل الشامل
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢٠٨٤ ٨٨١ ٧٢٤	(١٤ ٢١٥ ٠٨٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠١ ٩٦٣ ٩٢١	٣٣٠ ٦٠٠ ٧٥٩	(١٥)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
--	٥٠ ٢٥٨	(٩)	يتم تسويته بما يلي:-
--	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)،(٢٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	--		خسائر رأسمالية
(٢١٢ ٧٤٠ ٣١٤)	(٥٠ ٠٧٠ ٧٧٤)	(١١)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٧٨٧ ٣٦٩ ١٣٩	٩٦٢ ٩١٩ ٤٠١	(١٢)	الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
٤٠ ٣١٤ ٦٩٠	(٣٥٢ ٥٢٠ ٨٥٥)	(١٣)	إيرادات فوائد دائنة
(٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣)	(٣٢ ٢٧١ ٥٠٢)		فوائد تمويلية
١ ٤٦٥ ٦٦١	--		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
--	٣٩ ٥٤٦ ١٩١	(٩)	إيرادات استثمار مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (شركة تابعة)
(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	--	(٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٦١ ٢٩٨)	(٧١٠ ٣٣٦)	(١٨)،(١٢)	تسويات ضريبية
٧ ٣٦٩ ٩٠٨	١٠ ٣٦٥ ٥٦٨	(٢٧)	خسائر الإخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منها
٣٠٢٣ ٤٣٠ ٩٨٨	٩٤١ ٦٩٣ ٦٦٣		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٧٦٩ ٩٤١ ٥٣٣)	(٣٦٠ ٦١٨ ٥٥٥)		الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٢٨٦ ٧٤٦ ٤٤٨)	(٩٥٣ ٢٤٤ ٢٤٩)		التغير في المخزون
٧٦٤ ٠٣٠ ٥٦٦	(٦٢ ٨٣٠ ١٨٩)		التغير في العملاء والمدينون
٥٧٩ ٧٠٦	(٢٠٣ ٥٢٩)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٧٣١ ٣٥٣ ٢٧٩	(٤٣٥ ٢٠٢ ٨٥٩)		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٧٣٢ ٤٠٤ ٦٢٤)	(٩٥٥ ٠٥١ ١١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٩٧ ٢٤٦ ٧٧٤)	(٤١ ٧٣٥ ٦٦٦)	(٣٠)	فوائد مدفوعة
(٢ ٥٨٧ ٢٣٤)	--		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
--	(٤٠٤ ٦٤٤ ٨٤٣)		المستخدم من المخصصات
٨٩٩ ١١٤ ٦٤٧	(١ ٨٣٦ ٦٣٤ ٤٨١)		ضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٠٨ ٥٦٨ ٠٦٤)	(١٧١ ١٩٧ ٧٢١)	(١٦)،(١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠ ٦٤٦ ٤٢٣)	(٢٥ ١٨٢ ٣٤٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٨٨٩ ٠١٦	١٩ ٠٤٦ ٧١١		مدفوعات لإقراض الغير
٢١٤ ٢٧٧ ٥٢٤	٤٩ ٩٥٥ ٤١١		متحصلات من إقراض للغير
٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	--		فوائد محصلة
١٢٨ ٦٥٦ ٦٣٦	(١٢٧ ٣٧٧ ٩٤٤)		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
٢٨٥ ٩٢٨ ٢٣٥	٣٥١ ٧٥٦ ٠٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢١٣ ٠٤٩ ٠٠٠)	(٢٤٩ ١٨٥ ٧٧٠)		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
٢٠٨٤ ٠١٦ ٤٥٣	١ ٤٢٥ ٣١٧ ٢٧٦		(مدفوعات) نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(٢ ٠٣١ ٧٧٨ ٨٣٤)	(٧٢٨ ٢٨٤ ٠٣٦)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(٨١٨ ٦٧٢ ٠٥٢)	١ ٨٨٣ ٨٩٧ ٦٤٥		(مدفوعات) عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ١٣٢ ٨٤٤ ٣٨١	٨ ١٧٢ ٩٦٠	(٢٢)	مقبوضات / (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)	(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)	(٣٠)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٣٦٢ ٥٧٥ ٥٩٧)	١ ٨٨٩ ٨٠٩ ٢٩٥		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
٦٦٥ ١٩٥ ٦٨٦	(٧٤ ٢٠٣ ١٣٠)		صافي النقدية المتاحة / (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٥ ٧٠١ ٠١٢)	(٦٠ ٩٧٥ ١٤٥)		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢ ٧٠٨ ١٠٣ ٨٥٠	١ ١٩٢ ١٤٦ ٢١٥	(٢٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٤١).
■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

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

- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.

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

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ×× أكتوبر 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 الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٣-٢ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٩، ٣٦).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٧).
- ٤- الاضمحلال 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 الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٣-٢).

- 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*		٢٠١٩/٦/٣٠		٢٠١٨/٦/٣٠	
	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة
	%	%	%	%	%
الاطوال	١٣ ١٠٧ ٨٩٦	٧٠,١٤	١٣ ٩٦٥ ٦٧٣	٧٠,١٣	
المسطحات	٥ ٥٧٩ ٦٠٤	٢٩,٨٦	٥ ٩٤٧ ٢٦٠	٢٩,٨٧	
	١٨ ٦٨٧ ٥٠٠	١٠٠	١٩ ٩١٢ ٩٣٣	١٠٠	

٢-٣ (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة*		٢٠١٩/٦/٣٠		٢٠١٨/٦/٣٠	
	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة
	%	%	%	%	%
الاطوال	(٤٨ ٣٧٣)	٣٤٠,٣٠	١ ١٧٤ ٢٨٣	٥٦,٣٢	
المسطحات	١ ٨٨٦	(١٣,٢٦)	٨٨١ ٨٩٤	٤٢,٣٠	
أخرى	٣٢ ٢٧٢	(٢٢٧,٠٤)	٢٨ ٧٠٥	١,٣٨	
	(١٤ ٢١٥)	١٠٠	٢ ٠٨٤ ٨٨٢	١٠٠	

٣-٣ الأصول*		٢٠١٩/٦/٣٠		٢٠١٨/١٢/٣١	
	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة
	%	%	%	%	%
الاطوال	١٢ ٦٠٩ ٢٢٧	٥٥,٩٧	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧	٥٥,٩١	
المسطحات	٧ ٦٩١ ٨٠٦	٣٤,١٤	٧ ٢٧٥ ١٩٠	٣٣,٨٢	
أخرى	٢ ٢٢٨ ٢٢٧	٩,٨٩	٢ ٢٠٨ ٠٣٥	١٠,٢٧	
	٢٢ ٥٢٩ ٢٦٠	١٠٠	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢	١٠٠	

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		أخري		مسطحات		أطوال		
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
١٩ ٩١٢ ٩٣٣ .٢٩	١٨ ٦٨٧ ٥٠٠ .٧٨	--	--	٥ ٩٤٧ ٢٥٩ ٧.١	٥ ٥٧٩ ٦.٣ ٧.٤	١٣ ٩٦٥ ٦٧٣ ٣٢٨	١٣ ١٠٧ ٨٩٦ ٣٧٤	إجمالي المبيعات
١٩ ٩١٢ ٩٣٣ .٢٩	١٨ ٦٨٧ ٥٠٠ .٧٨	--	--	٥ ٩٤٧ ٢٥٩ ٧.١	٥ ٥٧٩ ٦.٣ ٧.٤	١٣ ٩٦٥ ٦٧٣ ٣٢٨	١٣ ١٠٧ ٨٩٦ ٣٧٤	إجمالي مبيعات القطاع
٣ ١٣٢ ٩٦١ ٨٩٤	١ ١٢٥ ٥٩٢ ٩٣١	--	--	١ ١٩١ ٤٨٤ ٦١٠	٣ ٩٦ ٦٤٦ ٨٨٨	١ ٩٤١ ٤٧٧ ٢٨٤	٧٢٨ ٩٤٦ .٤٣	نتائج أعمال القطاع
٢ ٦٧٢ ٥٢٥ .١٩	٥١٣ ١٣٠ .٨٤٦	--	--	١ .٥٣ ٩٦٩ .٧٣	١ ٦٥ ٦٥٤ ٨٨١	١ ٦١٨ ٥٥٥ ٩٤٦	٣٤٧ ٤٧٥ ٩٦٥	النتائج من أنشطة التشغيل
٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	--	--	--	--	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٢١٢ ٨٠١ ٦١٢	٥٠ .٧٠ ٧٧٤	--	--	٦٣ ٥٣٧ .٥٢	١٤ ٩٤٩ ٨٣٧	١٤٩ ٢٦٤ ٥٦٠	٣٥ ١٢٠ ٩٣٧	الإيرادات التمويلية
(٧٨٨ ٨٣٤ ٨٠٠)	(٩٦٢ ٢٠٩ .٦٥)	--	--	(٢٢٣ ٥٧١ ٣٥٦)	(٢٨٣ ٩٧١ ٨٩٤)	(٥٦٥ ٢٦٣ ٤٤٤)	(٦٧٨ ٢٣٧ ١٧١)	المصرفيات التمويلية
(٤٠ ٣١٤ ٦٩٠)	٣٥٢ ٥٢٠ .٨٥٦	--	--	(١٢ .٤٠ ٥١٣)	١٠٥ ٢٥٣ ٦٠١	(٢٨ ٢٧٤ ١٧٧)	٢٤٧ ٢٦٧ ٢٥٥	أرباح/(خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٠ ٨٤ ٨٨١ ٧٢٤	(١٤ ٢١٥ .٨٧)	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	٨٨١ ٨٩٤ ٢٥٦	١ ٨٨٦ ٤٢٥	١ ١٧٤ ٢٨٢ ٨٨٥	(٤٨ ٣٧٣ .١٤)	صافي (الخسائر)/ الأرباح قبل الضريبة
(٤٧٣ ٧٤١ .٨٩)	(١٥ ٤٢٦ ١٨٦)	(٦ ٥٢٢ ٤٥٢)	--	(٢٠٠ ٣٩٤ ٣٥٣)	٦٢٥ ٩٩٤	(٢٦٦ ٨٢٤ ٢٨٤)	(١٦ .٥٢ ١٨٠)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	٢٢ ١٨٢ ١٣١	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	٦٨١ ٤٩٩ ٩٠٣	٢ ٥١٢ ٤١٩	٩٠٧ ٤٨٥ ٦٠١	(٦٤ ٤٢٥ ١٩٤)	صافي (خسائر)/ أرباح الفترة

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

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
١٩ ٣٠١ ٧٩٧ ٤٣٤	٢٠ ٣٠٠ ٧٣٢ ٨٤٨	---	---	٧ ٢٧٥ ١٩٠ ٣٠١	٧ ٦٩١ ٥٠٦ ١٥٥	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧ ١٣٣	١٢ ٦٠٩ ٢٢٦ ٦٩٣	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	---	---	---	---	استثمارات
٣٣٤ ٤٧٣ ٧٣٨	٣٥٤ ٩٦٥ ٤٩٣	٣٣٤ ٤٧٣ ٧٣٨	٣٥٤ ٩٦٥ ٤٩٣	---	---	---	---	أصول غير محملة
٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	٢٢ ٥٢٩ ٢٥٩ ٧٩٨	٢ ٢٠٨ ٠٣٥ ١٩٥	٢ ٢٢٨ ٥٢٦ ٩٥٠	٧ ٢٧٥ ١٩٠ ٣٠١	٧ ٦٩١ ٥٠٦ ١٥٥	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧ ١٣٣	١٢ ٦٠٩ ٢٢٦ ٦٩٣	إجمالي الأصول
١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ٠٤٨ ٢١٦ ٥٠٩	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ٠٤٨ ٢١٦ ٥٠٩	---	---	---	---	التزامات غير محملة
١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ٠٤٨ ٢١٦ ٥٠٩	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ٠٤٨ ٢١٦ ٥٠٩	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات
١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦	١٨ ٣١٠ ٢٣٤ ٣٥٥	---	---	١٠ ٥٥٥ ٧٥٤ ١٠١	١٠ ٥٢٩ ٢٧٠ ٥٤٣	٧ ٧٣٢ ٧٣٦ ٨٨٥	٧ ٧٨٠ ٩٦٣ ٨١٢	أصول ثابتة
١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨	١٢ ٣٨٦ ٨٤٢ ٣٠٥	---	---	٦ ٢٦٨ ٤٦٨ ٨١٧	٦ ٣٤٢ ٦٥٢ ٤٦٥	٥ ٨٦١ ٩٧٩ ١١١	٦ ٠٤٤ ١٨٩ ٨٤٠	مجمع الإهلاك

٤- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٨ ٨١٣ ٣٧٣ ٦١٩	١٦ ٩١٣ ٦٢٠ ٢٧٨	٨ ١٦٢ ٩٢٠ ٤٦٧	١٥ ٥٦٠ ٢٩٢ ٦٧١	مبيعات منتجات
١ ٤٧٦ ٦٣٤ ٤٦٨	٢ ٩٩٢ ٣٣٦ ٣١٨	٢ ٥٩١ ٥٩٨ ٩٩٤	٣ ١١٩ ٩٦٥ ٩٤٨	مبيعات بضاعة مشتراه
٢ ٤٦٠ ٧١٩	٦ ٩٧٦ ٤٣٣	٤ ٧٤٠ ٨٠٧	٧ ٢٤١ ٤٥٩	إيرادات خدمات
<u>١٠ ٢٩٢ ٤٦٨ ٨٠٦</u>	<u>١٩ ٩١٢ ٩٣٣ ٠٢٩</u>	<u>١٠ ٧٥٩ ٢٦٠ ٢٦٨</u>	<u>١٨ ٦٨٧ ٥٠٠ ٠٧٨</u>	

٥- تكلفة المبيعات

٥ ٩٠٨ ٧٥٦ ٥٧٥	١١ ٥٢٧ ٥٤٨ ٧٩٥	٦ ١٧١ ٨٤٣ ٢٩٢	١٢ ٤٤٤ ٥٠٤ ٧٢٤	خامات وقوي محركه
١ ٤٤١ ٣٤٨ ٤٣٦	٢ ٩١٩ ٦٥١ ٦١٨	٢ ٥٠٥ ٣٩٣ ٧٣٨	٣ ٠١٩ ٠٧٦ ٧٧٤ (٢-٣٤)	مشتريات بغرض البيع
٢٨٨ ٣٥٢ ٨١٥	٥٧٧ ١٥٤ ٦٦٧	٢٨٧ ١٢٠ ٥٣٧	٥٧٠ ٤٥٧ ٢٠٥	أجور ومرتباه
٣ ٠٥١ ١٤٦	٥ ٨٧٦ ٣٩٣	٤ ١٣٢ ٤٩٠	٨ ٢٦٤ ٩٨١ (٤٣-١٨-٥)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٧٢٩ ٥٧٦ ٤٦٦	١ ٣٥٣ ٩٧٨ ٦٩٧	٧٦١ ٨٣٣ ٦٢٦	١ ٦٧٣ ٥٦٤ ٦٤٥	مصروفاه صناعية وقطع غيار
١٤٣ ٣٤٢ ٠٠٧	٢٨٨ ٥٥٩ ٢٩٥	١٥٥ ٥١٩ ٥٧٨	٣١٤ ٦٥١ ٢٢٧ (١٥)	إهلاك الأصول الثابته
<u>٨ ٥١٤ ٤٢٧ ٤٤٥</u>	<u>١٦ ٦٧٢ ٧٦٩ ٤٦٥</u>	<u>٩ ٨٨٥ ٨٤٣ ٢٦١</u>	<u>١٨ ٠٣٠ ٥١٩ ٥٥٦</u>	تكلفة التشغيل
٦٨ ١٥٢ ٣١٥	١٠٧ ٢٠١ ٦٧٠	٢٢١ ٦٠٥ ٤٧٧	(٤٦٨ ٦١٢ ٤٠٩)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٨ ٥٨٢ ٥٧٩ ٧٦٠</u>	<u>١٦ ٧٧٩ ٩٧١ ١٣٥</u>	<u>١٠ ١٠٧ ٤٤٨ ٧٣٨</u>	<u>١٧ ٥٦١ ٩٠٧ ١٤٧</u>	تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

١٠ ٣٩٣ ٢٨٥	١٥ ٥٤٧ ٥١١	١٢ ٤٥٢ ٧٢٩	١٦ ٦٨٤ ٩٥٥	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار واخرى
٤ ١٠٩ ٦٧٦	٥ ٣٥٠ ٦٠٠	٣٤ ٤٦٧ ١٢٠	٣٥ ٤٨٨ ٣٩١	غرامات وايجارات محصلة واخرى
--	٢ ١٧٤ ٨٥٠	--	--	رد الإنخفاض في المخزون (٢٠)
<u>١٤ ٥٠٢ ٩٦١</u>	<u>٢٣ ٠٧٢ ٩٦١</u>	<u>٤٦ ٩١٩ ٨٤٩</u>	<u>٥٢ ١٧٣ ٣٤٦</u>	

٧- مصروفاه البيع والتوزيع

١٨ ٧٥٠ ٠١٢	٣٦ ٥٤٨ ٥٥٣	١٧ ٣٦٣ ٧٨٧	٣٣ ٦٣٥ ٧٦٧	أجور ومرتباه
٢٠٧ ٧٣٥	٤١٥ ٤٦٩	٢٩٢ ١٧٢	٥٨٤ ٣٤٥	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٢ ٦٠٠ ٥٠٠	٤٨ ٥٤٥ ٠٥٨	٥٢ ٦٤٤ ٣٩٤	١٠٢ ٦٣٠ ١٣٦	مصاريف تصدير
٢ ٧١٤ ٥٦٨	٦ ٧٤٢ ٠٥٧	٢ ٠٣٩ ٦٢٤	٧ ٥٦٤ ٧١٨	دعاية واعلان وعلاقات عامه
١ ٢٥٠ ٣٢٩	٢ ٥٠٣ ٦٦٤	١٣٩ ٨٢١	٣٠٦ ٥٦٤ (١٥)	إهلاك الأصول الثابته
٥ ٥٢٧ ٢١١	١٠ ٦٦٩ ٦٣٧	٣٢ ٩٥٤ ٨٩٧	٥٢ ٥٤٣ ٣٧١	أخرى
<u>٥١ ٠٥٠ ٣٥٥</u>	<u>١٠٥ ٤٢٤ ٤٣٨</u>	<u>١٠٥ ٤٣٤ ٦٩٥</u>	<u>١٩٧ ٢٦٤ ٩٠١</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
١٠٣ ٦١٧ ٥٩٤	١٩١ ٠٦٣ ٠٣٦	٩٥ ٥٦٧ ٦٤٦	١٧٥ ٢٤٠ ٢٧٠		أجور ومرتبآت
٤٢٦ ٠٧٣	١ ٠٧٨ ٠٤٦	٧٥٨ ١٢١	١ ٥١٦ ٢٤١	(٤٣-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٥٧٨ ٩٩٢	١٠ ٩٠٠ ٩٦٢	٧ ٦٣٨ ٥٥٨	١٥ ٦٤٢ ٩٦٨	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٨٥١ ١٦٥	١٠ ٩٣٦ ٤٥٠	٥ ٧٣٦ ٩٧٣	١١ ٥٥٨ ٩١٠		مصارييف حراسة وامن ونظافة
٥٣ ٥٠٢ ٣٧٥	٨٧ ١٣٢ ٥٧٧	٣٧ ٢٤٤ ٢٢٣	٧٦ ٥٦٤ ٦٦٣		أخرى
<u>١٦٦ ٩٧٦ ١٩٩</u>	<u>٣٠١ ١١١ ٠٧١</u>	<u>١٤٦ ٩٤٥ ٥٢١</u>	<u>٢٨٠ ٥٢٣ ٠٥٢</u>		

٩- مصروفات أخرى

١٠ ٥٦٠ ٠٠٠	٣١ ٧٩٤ ٢٠٦	٧٢ ٩٣٨ ٩٤٩	٨٣ ٦٩٠ ٧٥١		تبرعات
٩٥٧ ٠٠٠	١ ٣١٧ ٠٠٠	١ ٤٢٢ ٥٠٠	٢ ٠٨٠ ٦٩٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
---	---	١٦ ٤٨٦	٥٠ ٢٥٨		خسائر رأسمالية
---	٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	---	---	(١٧)	الانخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
---	---	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠		المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١١٦ ١٣١	١١٦ ١٣١	٣ ٩٢١ ٤٢٣	٥٣ ٠٢٥ ٧٧٩		مصارييف أخرى
<u>١١ ٦٣٣ ١٣١</u>	<u>٧٦ ٩٧٤ ٣٢٧</u>	<u>١٠٦ ٢٩٩ ٣٥٨</u>	<u>١٨٦ ٨٤٧ ٤٧٨</u>		

١٠- إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	(١٧)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل"
<u>٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣</u>	<u>٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣</u>	<u>٣٢ ٢٧١ ٥٠٢</u>	<u>٣٢ ٢٧١ ٥٠٢</u>		

١١- إيرادات تمويلية

٨٨ ٣٣٤ ٧٤٢	٢١٢ ٧٤٠ ٣١٤	٢٢ ١٣١ ٠٩٩	٥٠ ٠٧٠ ٧٧٤		إيرادات فوائد دائنة
٣٠ ٧٩١	٦١ ٢٩٨	---	---	(١٨)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>٨٨ ٣٦٥ ٥٣٣</u>	<u>٢١٢ ٨٠١ ٦١٢</u>	<u>٢٢ ١٣١ ٠٩٩</u>	<u>٥٠ ٠٧٠ ٧٧٤</u>		

١٢- مصروفات تمويلية

الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم			
من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣٩٥ ٨٩٩ ٩٠٣	٧٨٧ ٣٦٩ ١٣٩	٤٩٢ ١٥٨ ٢٦٥	٩٦٢ ٩١٩ ٤٠١	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٤٣-١٨) ب
٢ ١٠٢ ٣١٠	١ ٤٦٥ ٦٦١	(٧١٠ ٣٣٦)	(٧١٠ ٣٣٦)	بنكية
				الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة (١٨)
				العادلة للإقرض طويل الأجل
<u>٣٩٨ ٠٠٢ ٢١٣</u>	<u>٧٨٨ ٨٣٤ ٨٠٠</u>	<u>٤٩١ ٤٤٧ ٩٢٩</u>	<u>٩٦٢ ٢٠٩ ٠٦٥</u>	

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

(٦١ ٩٥٢ ٩٧٤)	(٤٠ ٣١٤ ٦٩٠)	١٩٨ ٨٧٧ ٨٣٧	٣٥٢ ٥٢٠ ٨٥٥	أرباح/(خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(٦١ ٩٥٢ ٩٧٤)</u>	<u>(٤٠ ٣١٤ ٦٩٠)</u>	<u>١٩٨ ٨٧٧ ٨٣٧</u>	<u>٣٥٢ ٥٢٠ ٨٥٥</u>	

١٤- مصروفات ضريبة الدخل

(١٥٦ ٠٦٥ ١٣٨)	(٣٧٩ ٨٢١ ٠١٩)	--	--	ضريبة الدخل عن الفترة
(٩٧ ٩٤٦ ٧٥٥)	(٩٣ ٩٢٠ ٠٧٠)	(٢٥ ٧٩٠ ٧٨٢)	(١٥ ٤٢٦ ١٨٦)	مصروف الضريبة المؤجلة (١-١٩)
<u>(٢٥٤ ٠١١ ٨٩٣)</u>	<u>(٤٧٣ ٧٤١ ٠٨٩)</u>	<u>(٢٥ ٧٩٠ ٧٨٢)</u>	<u>(١٥ ٤٢٦ ١٨٦)</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥- الأصول الثابتة

البيــــــــان	الأراضي* جنبه	مباني واتشاءات جنبه	آلات ومعدات جنبه	وسائل نقل وانتقال جنبه	عدد وأدوات جنبه	أثاث ومعدات مكاتب جنبه	أثاث ومعدات حاسب آلي جنبه	برامج الحاسب الآلي جنبه	قطع غيار إستراتيجية الدرافيل جنبه	الإجمالي جنبه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧	٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩	٤٨ ٤٦٤ ٩١٩	٨٠ ١٣٦ ٣٧٥	٧٨ ٣١٠ ٨٥٦	١١٤ ٦٣٠ ٣٨١	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦
إضافات خلال الفترة	---	٢ ٥٩٨ ٥٧٣	٧ ١٨٥ ٠٧٨	١ ٩٧٣ ٦٨٤	٧ ٠٤٣ ٧١٩	١ ٥٥٢ ٣١٦	٤ ٦٧٤ ٦٩٠	٦ ٩٨٧ ٨٦٧	٦٣ ٩٨٤ ٠٨١	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٨
إستهلاكات الدرافيل	---	---	---	---	---	---	---	---	(٦٨ ٠٨٨ ٨٢٢)	(٦٨ ٠٨٨ ٨٢٢)
إستبعادات خلال الفترة	---	---	(٥ ٣٥٩ ١٩٨)	---	(٦٢٨ ٠٦٦)	(١٦٠ ٨٦٨)	(١٩ ٦٨٥)	---	---	(٦ ١٦٧ ٨١٧)
التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٤٠ ٠٧٥ ٨٥٠	١٥ ٤٨٩ ٩٢٦ ٨٦٧	٢٧٥ ٣٤٦ ٣٩٣	٥٤ ٨٨٠ ٥٧٢	٨١ ٥٢٧ ٨٢٣	٨٢ ٩٦٥ ٨٦١	١٢١ ٦١٨ ٢٤٨	٢٢٢ ٦١٤ ٨٠٨	١٨ ٣١٠ ٢٣٤ ٣٥٥
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٩	---	١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤	١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦	٨ ١٨٥ ٧٢٨	---	١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨
إهلاك الفترة	---	٢٥ ٣٧٣ ٢٩٦	٢٠٩ ٤٠٠ ٧٩٧	٧ ٢٩٣ ١٠٩	٣ ٥٣٧ ٠٢٦	٤ ٩٦٢ ٤٢٧	٥ ٤٢٩ ٩٦٦	٦ ٥١٥ ٣١٦	---	٢٦٢ ٥١١ ٩٣٧
مجمع أهلاك إستبعادات الفترة	---	---	(٥ ٣٢٥ ٤٢٧)	---	(٦٢٨ ٠٦٦)	(١٦٠ ٨٦٨)	(٣ ١٩٩)	---	---	(٦ ١١٧ ٥٦٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠	---	١ ٠٥٠ ٣٤٧ ٨٦٠	١٠ ٩٢٠ ٧٦١ ٧٢٢	٢٥٩ ٧٣٥ ٤٥٢	٤٢ ٧٦٣ ١٣٤	٥٢ ٢٤٠ ٧٧٠	٤٦ ٢٩٢ ٣٢٣	١٤ ٧٠١ ٠٤٤	---	١٢ ٣٨٦ ٨٤٢ ٣٠٥
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٩/٦/٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٤٨٩ ٧٢٧ ٩٩٠	٤ ٥٦٩ ١٦٥ ١٤٥	١٥ ٦١٠ ٩٤١	١٢ ١١٧ ٤٣٨	٢٩ ٢٨٧ ٠٥٣	٣٦ ٦٧٣ ٥٣٨	١٠٦ ٩١٧ ٢٠٤	٢٢٢ ٦١٤ ٨٠٨	٥ ٩٢٣ ٣٩٢ ٠٥٠
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٤٨٣	٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦	٨ ٦١٠ ٧٤٥	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠	١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	---	١٥٢ ٠٣٥ ٢٥٧	٣٤٩ ١١١ ٤٨٠	٢٤٤ ٥٥٧ ٠٧٩	٢٩ ٤٠٠ ٠٩٦	١٠ ٨٢٦ ٠٠٢	١٠ ٠٢٠ ٨٢٦	٥ ١٨٩ ٥٧٨	---	٨٠١ ١٤٠ ٣١٨
التكلفة في أول يناير ٢٠١٨	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١ ٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٧	١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٦٦٠	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٢	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٦	٧١ ٨٩٣ ٥٧٧	---	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٢٢٨
إضافات خلال الفترة	---	٦ ٧٣٩ ٦٦٨	٦٧٨ ٨٩٨ ٤٩٩	٤٥١ ٧٥٤	٢ ٣٦٨ ٢٢٨	١ ٥٧٢ ٨٠١	٣ ٧٨٠ ٢٦٣	---	٤٨ ٤١٠ ٣٣٠	٧٤٢ ٢٢١ ٥٤٣
إستهلاكات الدرافيل	---	---	---	---	---	---	---	---	(٤٩ ٩٦١ ٥٩٦)	(٤٩ ٩٦١ ٥٩٦)
إستبعادات خلال الفترة	---	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	(٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦)	(٧٨ ٣٥٠)	---	(٢٥٢ ٢١٨)	(٢١ ٩٨١)	---	---	(٢٥٦ ٥٤٧ ٦٥٦)
التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١ ٥٠٧ ٥٧٤ ٤٧٤	١٥ ٤٣٦ ١٦٧ ٦٤٣	٢٦٣ ٣٠٢ ٢٥٦	٤٨ ٢٣٧ ٠٤٨	٧٧ ١٦٦ ٢٧٩	٧٥ ٦٥١ ٨٥٩	---	٢٢٦ ٤٢٠ ٠٢٨	١٨ ٠٧٥ ٧٩٧ ٥١٩
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨	---	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١١٣	٢٢٦ ٢٢٩ ٦٤٥	٣٨ ٠٤٥ ٦٥٩	٣٦ ٦٤٤ ١٥٢	---	---	١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤
إهلاك الفترة	---	٢٣ ٩٩٤ ٣٨٨	٢٠٠ ٣٨٨ ٣٣٩	١٤ ٣٧٣ ٢٩٨	٣ ٧٩٦ ٧٦٤	٤ ٧٨٠ ٨٧٠	٤ ٦٦٨ ٦٦٦	---	---	٢٥٢ ٠٠٢ ٣٢٥
مجمع أهلاك إستبعادات الفترة	---	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	(١٨١ ٠١٠ ٣٠٦)	(٧٨ ٣٥٠)	---	(٢٥٢ ٢١٨)	(١٣ ٢٦١)	---	---	(١٨٥ ٤٥٩ ٧٢٦)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠	---	١ ٠٠٠ ٤١١ ٩١٩	١٠ ٥٧٢ ٥٨٦ ١٤٦	٢٤٠ ٥٢٤ ٥٩٣	٣٧ ٦٨٢ ٦٤٧	٤٢ ٥٧٤ ٣١١	٤١ ٢٩٩ ٥٥٧	---	---	١١ ٩٣٥ ٠٧٩ ١٧٣
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/٦/٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٠٧ ١٦٢ ٥٥٥	٤ ٨٦٣ ٥٨١ ٤٩٧	٢٢ ٧٧٧ ٦٦٣	١٠ ٥٥٤ ٤٠١	٣٤ ٥٩١ ٩٦٨	٣٤ ٣٥٢ ٣٠٢	---	٢٢٦ ٤٢٠ ٠٢٨	٦ ١٤٠ ٧١٨ ٣٤٦
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٢٤ ٤١٧ ٣٣٢	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٥٥٢	٣٦ ٦٩٩ ٢٤٠	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	٣٥ ٢٤٩ ٣٧٢	---	٢٢٧ ٩٧١ ٣٠٢	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	---	١٢٨ ٠٠٢ ٥٢٦	٣١١ ٢٢٩ ١٨٨	١٦٠ ٠٤١ ٠٠٩	٢٠ ٥٧٨ ٠٢٥	٩ ٣١٤ ٠٣٠	١٢ ٣٧٩ ٠٢٧	---	---	٦٤١ ٥٤٣ ٨٠٥

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٧-٢).

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	٢٨٣ ٦٦٤ ٨٨٧	آلات ومعدات تحت التركيب
٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٧٧ ٧٠٩ ٤٢٦	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٦٩ ٤٣٠ ٣٥٣	دفعات مقدمة
<u>٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣</u>	<u>٤٣٠ ٨٠٤ ٦٦٦</u>	

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
إيضاحات أرقام (٣٥).

١٧- الاستثمارات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-١٧ <u>استثمارات مالية في شركات تابعة</u>
		- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-١٧ <u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u>
		- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٩٦ ٩٤٧</u>	
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-١٧ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)
<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>بخصم:-</u> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
		- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٧).
<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>	
<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>إجمالي الاستثمارات</u>

١٨- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة الدورية بمبلغ ٤٩,٨ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال فترة وفقا لما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u> ٥٠.٦٤٤ ٣٥٩	<u>جنيه</u> ٥٨ ٩٧٧ ٤٦٤	سلف العاملين
<u>٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤</u>	<u>٤٢ ٨٥٨ ٣٩٣</u>	القيمة الحالية لقروض العاملين
٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣	١٠١ ٨٣٥ ٨٥٧	
<u>(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)</u>	<u>(٣٧ ٩٧٠ ٠٨٩)</u>	(٢١) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
٦٥ ٨٠١ ٤١٥	٦٣ ٨٦٥ ٧٦٨	القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين
<u>(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)</u>	<u>(١٤ ٠٧٩ ٨٧٩)</u>	بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
<u>٥١ ٠١١ ٢٠٠</u>	<u>٤٩ ٧٨٥ ٨٨٩</u>	لقروض العاملين طويلة الأجل

١٩- أصول والتزامات الضرائب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٠١ ٦٩٥ ١٦٩	—	٦٣٣ ٢٠٥ ٨١٨	—	الضريبة المؤجلة
—	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	—	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	الأصول الثابتة
٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	—	٣٩١ ٨٢٠ ١٦٦	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
—	٦ ٥٩١ ٢٣٥	٤٠ ٨٦٧ ٤٠٤	—	آثر تعديل تكلفة الأصول
—	—	—	٥ ٥٩١ ١٠١	آثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة
<u>١ ٠١١ ٣٤٣ ٥٨٥</u>	<u>٤٤ ٧١٥ ٩٨٠</u>	<u>١ ٠٦٥ ٨٩٣ ٣٨٨</u>	<u>٤٣ ٧١٥ ٨٤٦</u>	الضريبة المؤجلة علي خسائر الفترة
٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥		١ ٠٢٢ ١٧٧ ٥٤٢		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				بخصم:
(٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦)		(٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الدورية
—		(٤٠ ١٢٣ ٧٥١)		تسوية التزامات ضريبية
<u>٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩</u>		<u>١٥ ٤٢٦ ١٨٦</u>		الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة /
				السنة المالية

٢-١٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	المخصصات
٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	الإجمالي

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

٣-١٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣ ٢٦٦ ٩٢٩ ٤٢٦	(١٤ ٢١٥ ٠٨٧)	صافي (خسائر) / الربح قبل الضريبة
٧٣٥ ٠٥٩ ١٢١ %٢٢,٥	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١٦٠ ٣٣٩ ٩١٠	٩٤ ٧٠٦ ٢١٦	المصروفات غير القابلة للخصم
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(١٢٦ ٢٥٠ ٢٠٩)	(٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٣١ ٧٧٧ ٦٥٩)	--	اثر المخصصات
٤٦ ٨٨١ ٥٧٦	٥٠ ٢٥٨	خسائر رأسمالية
٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	أرباح (خسائر) أكتوارية
٧٢ ٨٣٢ ٩٤٥	١١٧ ٥١٧ ١٢١	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٤٣٨ ٠٤٩ ٧٨٠)	(٢١٠ ٩٢٧ ٢٨٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
٢ ٩٩٣ ٧٦٩ ٧٨٤	(٢٤ ٨٦٨ ٧٧٧)	الوعاء الضريبي
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ %٢٢,٥	--	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
%٢٠,٥٨	--	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

٢٠- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣ ٤٦٩ ٧٠٩ ٦١٢	٣ ٠١١ ٩٢٧ ٢١٠	خامات رئيسية ومساعدة
٧٣١ ٢٩٠ ٥٤٩	٨٦٠ ٠٦٠ ٩١٠	قطع غيار ومهمات *
٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	٦٧٩ ٩٧٨ ٢٣٣	إنتاج غير تام (أطوال)
٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	٢ ٨٧٤ ٨٤٩ ٩٢٣	إنتاج تام (أطوال) **
١ ٠٧٤ ٨٢٨ ٣٣٣	١ ٢٠٦ ٥٤٦ ٠٨٥	إنتاج تام (مسطحات)
٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥	٨ ٦٣٣ ٣٦٢ ٣٦١	

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

** يتضمن بند مخزون انتاج تام (اطوال) مبلغ ١٦٥ ٠٨٩ ٦٨١ جنيه قيمة مخزون انتاج تام اطوال لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ٥).

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		إيضاح رقم	العملاء والمدينون
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٨ ٥٨٧ ١٢٢	١٩٦ ٤٦٥ ٦٥٩				عملاء
٨٥ ٢٩٨ ٤١٤	٢١٤ ١٠٢ ٠٧٥				اعتمادات عملاء (تصدير)
١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٥٨٣ ٢٩٠ ١٠٩				أوراق قبض
٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨	٢٥٣ ٦٦٨ ٧٣٨				موردين - دفعات مقدمة
٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠	٦٨٤ ٥٨٦ ٢١٧				تأمينات لدى الغير
٧٠ ٨٩٣ ٠٠١	٨٢ ٧٤٩ ١٩٧				مصلحة الجمارك (أمانات)
٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠	٥٧٦ ٨١٢ ٤٢٨				مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠				مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١٥٩ ٠٣١	٤٤٣ ٣٩٣				إيرادات مستحقة
٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩	---				ضريبة القيمة المضافة
٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦	٦٥ ٠٧٣ ٩٤٦				مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٣٧ ٩٧٠ ٠٨٩	(١٨)			قروض وسلف قصيرة الأجل
١٩ ٧١٩ ٢٢٤	١٨ ١٩٠ ٧٦٩				هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠				مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١١١ ٨٢٩ ٥٢٣	٧٥ ٥٢٤ ١٢٠				مدينون متنوعون
٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨	٢ ٩٥١ ٤١٤ ٠٤٠				
(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)	(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)				يخصم:
٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٢ ٩٢١ ٧٥٣ ١٤٥				خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى***

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١-١) ومبلغ ٢١٩ 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 ٤٠-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠		الرصيد في أول يناير ٢٠١٩		خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	٢٢ ٢١٥ ٨٨٣			
٧ ٤٤٥ ٠١٢	٧ ٤٤٥ ٠١٢			خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والموردين - أرصدة مدينة
٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥	٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥			

* 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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣٠٤ ٦٥٠	--	النقدية بالصندوق
		بنوك عملة محلية
		حسابات جارية
٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥	٥٤٤ ٧٨١ ٠٢٧	شيكات برسم التحصيل
٥٣ ١٨٩ ٠٦١	٢٧٦ ٩٤٧ ١٩٥	ودائع لأجل
٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠	٨٤١ ٧٢٨ ٢٢٢	
		بنوك عملات أجنبية
		حسابات جارية
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٢٨٤ ٣٣٨ ٦٠٠	ودائع لأجل
--	٢٨٥ ٠٩٥ ١٠٠	
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٥٦٩ ٤٣٣ ٧٠٠	
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	١ ٤١١ ١٦١ ٩٢٢	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
		بنوك سحب على المكشوف
		بنوك عملة محلية
(١٧ ٠٦٩ ٨٢٨)	(٦٠ ٢٤٣ ٦٣٠)	بنوك عملات أجنبية
(١٦ ١٨٣ ٩٩٤)	(٥١ ٨٦٣ ٥١١)	رصيد البنوك سحب على المكشوف
(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(١١٢ ١٠٧ ١٤١)	يخصم:
(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١٠٦ ٩٠٨ ٥٦٦)	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	١ ١٩٢ ١٤٦ ٢١٥	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٣ - بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
		بنوك سحب على المكشوف
		بنوك عملة محلية
١٧ ٠٦٩ ٨٢٨	٦٠ ٢٤٣ ٦٣٠	بنوك عملات اجنبية
١٦ ١٨٣ ٩٩٤	٥١ ٨٦٣ ٥١١	
٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢	١١٢ ١٠٧ ١٤١	
		بنوك - تسهيلات ائتمانية*
		بنوك تسهيلات عملة محلية
٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥	٥ ٧١٣ ٧٧١ ١٩٨	بنوك تسهيلات عملات اجنبية
١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩	١ ٨٦٣ ١٦٩ ٧٦٤	
٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤	٧ ٥٧٦ ٩٤٠ ٩٦٢	
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	٧ ٦٨٩ ٠٤٨ ١٠٣	

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقا 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 الفترة كما يلي:-

١-٢٤ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل١-١-٢٤ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه	البيان
٣-٢	٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	٣ ٨٥٣ ٧٠٠ ١٩٦	تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*
٧	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	٤٦ ٨٨١ ٤٥٢	قروض بالعملة المحلية**
	<u>٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١</u>	<u>٣ ٩٠٠ ٥٨١ ٦٤٨</u>	

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

٧	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	٢ ٧٢٨ ٦٦٠ ١٧٥	١- قروض بالعملات الأجنبية**
٣-٢	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٥٢ ٤٩٣ ٩٤٩	٢- تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية*
	<u>٣ ٦٩٥ ٠٧٥ ٠٨٣</u>	<u>٢ ٧٨١ ١٥٤ ١٢٤</u>	
	<u>٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤</u>	<u>٦ ٦٨١ ٧٣٥ ٧٧٢</u>	

٢-٢٤ أقساط تستحق خلال عام

	--	٤ ٢٦١ ٩٥٠	قروض قصيرة عملة محلية
١	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٤٨٤ ٦٤٣ ٢١٢	قروض قصيرة الأجل**
	<u>٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠</u>	<u>٤٨٨ ٩٠٥ ١٦٢</u>	

شروط السدادسعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكورنودور
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٩٤,٠٦ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١ ٢٤٨,٨٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٣٣,١٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٢,٣٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,٩٢ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٧٧,٥٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٢٠,١٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٢ مليون دولار أمريكي.

**** قروض متوسطة الأجل**

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦١,٤٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٢٩,٦٩ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٠,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٤٨,٥٧ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٧,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٩٦,٥٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٠٣ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض خلال ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٣٥,٥١ مليون جنيه مصري.

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

الإجمالي جنيه	٧-٢ سنوات جنيه	أقساط مستحقة		عملية القرض	
		للسداد خلال الفترة جنيه	جنيه		
٣ ٩٠٤ ٨٤٣ ٥٩٨	٣ ٩٠٠ ٥٨١ ٦٤٨	٤ ٢٦١ ٩٥٠		جنيه مصرى	قروض بدون ضمان وتسهيلات اتتمانية طويلة الاجل
٣ ٢٥٥ ٧٨٠ ٠٣٥	٢ ٧٧١ ١٣٦ ٨٢٣	٤٨٤ ٦٤٣ ٢١٢		دولار أمريكى	قروض بدون ضمان وتسهيلات اتتمانية طويلة الاجل
١٠٠١٧٣٠١	١٠٠١٧٣٠١	--		يورو	قروض بدون ضمان
<u>٧ ١٧٠ ٦٤٠ ٩٣٤</u>	<u>٦ ٦٨١ ٧٣٥ ٧٧٢</u>	<u>٤٨٨ ٩٠٥ ١٦٢</u>			إجمالي القروض والتسهيلات

٢٥- موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٠	١ ٣٣٢ ٣٣٣ ٣٨٧		موردين واوراق دفع
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--		دائنو توزيعات *
٧٢٧ ٦٩٥ ١٠٧	٥٣٨ ٦٨٤ ٩٠٠		عملاء- أرصدة دائنة
٧٢ ٩٥٦ ٥٨٨	٧٩ ٢١٩ ٩١٠		فوائد مستحقة
٥٦١ ٨٦٧ ٧١٥	٥٩٨ ٣٩٢ ٦٠٩		مصرفوات مستحقة
٢٢ ١٤٢ ٩٧٠	٢٤ ٨٣٩ ١٢٠		تأمين أعمال محتجزة
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٩)	مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل
٣٠ ٩٥٧ ١١٨	٧٥ ٨٤٤ ٣٠٧		مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	(٤٠)	هيئة الميناء
٨ ٥٢٥ ٢٩٣	١٠ ٦٥٥ ٦٤٣		دائنون متنوعون
<u>٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤</u>	<u>٢ ٨٠٤ ٤٥٢ ٣٨٧</u>		

* يتمثل المبلغ المقارن ببند 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 ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ جنيه	
٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١	٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠٢٤	١ ٩٥٥ ٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥</u>	<u>٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥</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 أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال الفترة مبلغ ٤,٢ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٤,٤ مليون جنيه مصرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ١٠,٤ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الدورية وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
١٣١.٠٩٠.٩٥١	١٤١.٢٥٢.٩٨٩	يوزع كالتالي:
١١.٦٨٢.٩٤٥	١٣.٠٨٥.٩٧٥	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
<u>١١٩.٤٠٨.٠٠٦</u>	<u>١٢٨.١٦٧.٠١٤</u>	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>١٣١.٠٩٠.٩٥١</u>	<u>١٤١.٢٥٢.٩٨٩</u>	

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

١١٩.٣٥٣.٣٦٩	١٣١.٠٩٠.٩٥١	الرصيد في اول الفترة
١٤.٨٤٥.٥٣٩	١٠.٣٦٥.٥٦٨	تكلفة العائد
٧٣١.٩٧٨	—	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١٣٤.٩٣٠.٨٨٦</u>	<u>١٤١.٤٥٦.٥١٩</u>	

يضاف:

٧.٨٢٨.٠٨٦	٤.١٥٨.١٨٤	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
<u>١٤٢.٧٥٨.٩٧٢</u>	<u>١٤٥.٦١٤.٧٠٣</u>	

يخصم:

(٧.٣٦١.٧٥٠)	(٤.٣٦١.٧١٤)	معاشات مدفوعة
(٤.٣٠٦.٢٧١)	—	الارباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>١٣١.٠٩٠.٩٥١</u>	<u>١٤١.٢٥٢.٩٨٩</u>	

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

٧٣١.٩٧٨	—	تكلفة الخدمة السابقة
١٤.٨٤٥.٥٣٩	١٠.٣٦٥.٥٦٨	تكلفة العائد
<u>١٥.٥٧٧.٥١٧</u>	<u>١٠.٣٦٥.٥٦٨</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٨	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

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

بيانات ديموجرافية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٠٣٩	٤٠٣٩	عدد العاملين
١٧,٨١	١٧,٨١	مدة الخدمة المتبقية
٥٨٩	٥٨٩	عدد المتقاعدين
٤٢,١٩	٤٢,١٩	متوسط السن

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٨ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
- لا تستخدم الشركة اي 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:-

البيان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالي المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠١٩					
العملاء					
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٥٩ ٥٢٤	—	١٠٠ ٢٩٩	—	٤ ٥٨٨ ٢٥٧
النقدية وما في حكمها	٣٣ ٧٩٦ ٧٤٢	٥٣٩ ١٩٠	١٢٦ ٤١٤	٧ ٣٧٦	٥٦٩ ٤٣٣ ٧٠٠
إجمالي الأصول بالعملة	٣٣ ٩٥٦ ٢٦٦	٥٣٩ ١٩٠	٢٢٦ ٧١٣	٧ ٣٧٦	٥٧٤ ٠٢١ ٩٥٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٢ ١٢٤ ٢٤٧	١٣٤ ٢١٨ ٠٤٧	٨ ١٩٧ ٣٩٣	١١٢ ٩٢٠	١ ٣٨٩ ١٧٥ ٣٤٨
قروض وتسهيلات بنكية	٣٠٥ ٥٢٤ ٩٩٥	١٨ ٤٤٨ ٧٤٦	٢ ٨٤٢ ٥٤٣	—	٥ ١٨٠ ٨٣٠ ٦١١
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٧٧ ٦٤٩ ٢٤٢	١٥٢ ٦٦٦ ٧٩٣	١١ ٠٣٩ ٩٣٦	(١١٢ ٩٢٠)	٦ ٥٧٠ ٠٠٥ ٩٥٩
(عجز) التعرض للخطر	(٣٤٣ ٦٩٢ ٩٧٦)	(١٥٢ ١٢٧ ٦٠٣)	(١٠ ٨١٣ ٢٢٣)	(١٠٥ ٥٤٤)	(٥ ٩٩٥ ٩٨٤ ٠٠٢)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ٧٦٣ ٨٣٤ ٣٠٩)	(٢٣ ٦٥٩ ٧٩٨)	(٢٠ ٦ ٢٣٩ ٥٢٠)	(٢ ٢٥٠ ٣٧٥)	(٥ ٩٩٥ ٩٨٤ ٠٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
العملاء					
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٤ ٧٤٩ ٣٥٥	—	—	—	٨٥ ٢٩٨ ٤١٤
النقدية وما في حكمها	٢ ١٨٢ ٧١٢	—	٤٣ ٩٠٧	—	٣٨ ١٧٢ ٣٠٨
إجمالي الأصول بالعملة	٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٣ ٢٢٥	٣ ٨٠٥	٦٩٥ ٣٨٧ ٤٣٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٤٧ ١٣٢	٣ ٨٠٥	٨١٨ ٨٥٨ ١٦٠
قروض وتسهيلات بنكية	٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥	—	٣ ٥١٣ ٧٥١	—	١ ٣٧٩ ٨٦٩ ٧٣٠
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)	(٧ ٨٥٤ ١٢٠)	(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)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإقبال				
٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٧,٩٦	١٧,٨٤٣	١٧,٢٦٣	١٧,٢٢	١٧,٩٦	١٧,٨٦	١٦,٧٧	١٦,٦٤	دولار امريكى
٠,١٦٠٣	٠,١٥٩	٠,١٥٧١	٠,١٥٧١	٠,١٦٢٨	٠,١٦١٧	٠,١٥٥٥	٠,١٥٤٢	ين يابانى
٢٠,٦٢٠٢	٢٠,٤١٦٣	١٩,٥٣	١٩,٤٨	٢٠,٥٧٣	٢٠,٣٩٩	١٩,٩٢٤	١٨,٩٢٤	يورو
٢٣,٠٨١٤	٢٢,٣٧٦٢	٢٢,٤٠	٢٢,٣٤	٢٢,٨٢٣	٢٢,٦٥٥	٢١,٣٢١	٢١,١٥٠	جنيه استرلينى

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٦٠٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٨. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨٦٠ مليون جنيه مصري (١٢,٤٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٩٦٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٧٨٩ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١,١٣٤ مليون جنيه مصري (١,٤٢٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢١٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	١٦,٧٥٪ - ٧,٥٪	١٥,٧٥٪ - ٧,٥٪	
دولار أمريكي	٣,٩٪ - ٠,٤٢٪	٢,٧٥٪ - ٠,٤٢٪	

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

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

ب- خطر الائتمان

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

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

- العملاء وأوراق القبض والمديون

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

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

- النقدية وما في حكمها

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

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

- ج خطر السيولة

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

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

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

- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

- د تقدير القيمة العادلة

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

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

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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 الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلي حركة الإحتياطي القانوني المكون خلال الفترة:**جنيه مصري**

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ ٤٥١ ٧٠٧

المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٩ عن أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

د- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة 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
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢
(٦١ ٤٠٨ ٣٧٢)
١ ٢٩٩ ٢٤٥ ٣٩٠

ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦

ضريبة الدخل

ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل

الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)

ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المحول للأرباح المرحلة خلال عام ٢٠١٨)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠- التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة المنعقدة خلال العام المقارن إجراء توزيعات فترية للأرباح وفقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لما يلي:

جنيه مصري

٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣

- 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.

٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٩

- 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 المقارن

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.

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

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجاية طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

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

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع 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 الربط 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 وتقسيط باقي 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 المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعننت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ٥ أكتوبر ٢٠١٩.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً 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 ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩.

- 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 ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه 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 الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
 - وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحددة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا 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 على 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 بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٤ نوفمبر ٢٠١٩.
 - 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 بلغت 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.
- ٢-٣١ 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 على المبيعات عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت بأموارية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام الأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٣ أكتوبر 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 الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالباقي ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف في 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 ١٦ أكتوبر 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 النييليت 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 مصرى وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصرى مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للفحم الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضرريبة 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 ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقديم المستندات.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصرى 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 مصرى تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصرى 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 ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ للإطلاع على المنكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصرى و استحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨.

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

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

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المرفج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ويجلسه ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وفي انتظار إيداع تقريرها وجلسة المحكمة مؤجلة حتى ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ لايداع التقرير .

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مندي كلي الإسكندرية قبل ان تحال إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلا 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 في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

٤-٣١ 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 الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

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

٥-٣١ الضريبة العقارية

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

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ومحدد لها جلسة ١١ نوفمبر ٢٠١٩، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنيا 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 قضائي .

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 دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

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.

٣٢- النصيب الأساسي للسهم في (خسائر)/ أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	صافي (خسارة) / ربح الفترة
١ ٦١١ ١٤٠ ٦٣٥	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	(جنيه)
١١٨ ٧٩٤ ٧٨٤	--	حصة العاملين (جنيه)
١٦ ٠٣٧ ٢٩٦	--	مكافأة مجلس الإدارة (جنيه)
١ ٤٧٦ ٣٠٨ ٥٥٥	(٢٩ ٦٤١ ٢٧٣)	صافي (الخسارة) / الربح القابل للتوزيع (جنيه)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة (سهم)
١١٠,٤٧	(٢,٢٢)	النصيب الأساسي للسهم في (خسائر)/ أرباح الفترة (جنيه/سهم)

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 الدورية بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٣٢ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٠,٦٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الدورية.

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً:	أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة	إيضاح رقم	٢٠١٩/٦/٣٠ جنبيه	٢٠١٨/١٢/٣١ جنبيه
	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"			
	حساب عملاء - أرصدة مدينة		١٨ ١٢٢ ٦٦٨	١٨ ١٣٨ ٢١٣
	حساب جاري مدين		--	١ ٢٠٨ ١٧٠
			<u>١٨ ١٢٢ ٦٦٨</u>	<u>١٩ ٣٤٦ ٣٨٣</u>
	شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حساب عملاء - أرصدة مدينة		٤١ ٦٣٠	٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤
	حساب جاري - مدين		٣ ٧٧٣ ٦٨٢	٢ ٦٣٧ ٠٥٢
	حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع	(٥)	١ ٢١٩ ١٤٥ ٠٥٩	٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥
			<u>١ ٢٢٢ ٩٦٠ ٣٧١</u>	<u>٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١</u>
	مجموعة شركات عز			
	شركة مصانع عز للدرفلة		٢٢ ٥٨٧ ٧٣٨	٦١ ٥٥٥ ٣٤٧
	شركة حديد عز		٢١ ٧٤٠ ٨٦٩	٢١ ٢٨٣ ٤٢٠
	شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة		٢٦ ٦٦٢	٢٦ ٦٦٤
			<u>٤٤ ٣٥٥ ٢٦٩</u>	<u>٨٢ ٨٦٥ ٤٣١</u>
			<u>١ ٢٨٥ ٤٣٨ ٣٠٨</u>	<u>١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥</u>
	ثانياً:			
	أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة			
	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"			
	حساب جاري دائن		٣٤٧ ٧٣١	--
			<u>٣٤٧ ٧٣١</u>	--
	شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	موردين أرصدة دائنة		٣ ٢٥٠	--
			<u>٣ ٢٥٠</u>	--
	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات			
	حساب جاري دائن		٨١١ ٧٢٨	١ ١٩١ ٥١٠
			<u>٨١١ ٧٢٨</u>	<u>١ ١٩١ ٥١٠</u>
	مجموعة شركات عز			
	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة		٣١٣ ٧٧٢	٢٢ ٠٥١
	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة		٢ ٦١٤ ٠٥٤	٩٨٦ ٨٠٢
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة		١٨ ٧٧٤	٢٣ ٠٩٩
			<u>٢ ٩٤٦ ٦٠٠</u>	<u>١ ٠٣١ ٩٥٢</u>
			<u>٤ ١٠٩ ٣٠٩</u>	<u>٢ ٢٢٣ ٤٦٢</u>

ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسنيل"			
	قشور وأكاسيد	٦٠.٠١٤.٩٦٤	--
	توريد سولار وينزين	--	٥.٨٤٩.٦٦٣
	ايجارات	٩٨.٨٢٢	٣.٣٠٨.٣٦٧
	خرده مسترجعه	--	١٧.٢٥٥.٥٩١
	الخبث المنترج	--	١.٣٨٦.١٣٨
	نولون نقل السولار	--	٢٧.٤٤٧
	الإجمالي	٦٠.١١٣.٧٨٦	٢٧.٨٢٧.٢٠٦
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	٧.٩٧٦.٣١٠	٣.٦٢٧.٣٦٥.٨٢١
	الإجمالي	٧.٩٧٦.٣١٠	٣.٦٢٧.٣٦٥.٨٢١
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات			
	بالتات خشب	--	٢.٣٩٩.٥٦٣
	الإجمالي	--	٢.٣٩٩.٥٦٣
د- مجموعة شركات العز			
	شركة حديد عز	٨.٦٥٧.٩٧١	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	٥٦.٨١٨.٧٧٩	--
	شركة عز للتجارة	٣٦٩.٢٦٩	--
	الإجمالي	٦٥.٨٤٦.٠١٩	--

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 رأس مال 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 الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٩٣ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيهالمصري

٣٨ ٩٩٣ ١١٤	١- مشروع غرفة الكهرباء - مصنع الخنزال ثاني (DRP#2 electric room)
١٤ ٨٦٠ ٣٢٦	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
٩ ٠٢٣ ٧٨٧	٣- مشروع تطوير مصنع الدرفله
١ ٧٩٧ ٩٨٤	٤- مشروع اله تغليف - مصنع المعالجة الكيمائية
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٤ ٩١٠ ٧١٢	٦- مشروع تطوير مبنى المعمل
٤ ٧٦٦ ٣٥٠	٧- مشروع تطوير قسم الدخيلة
٤ ٢٦٨ ٧١٦	٨- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
١ ٤٩٥ ٤٢١	٩- مشروع مقاومة الحريق - رصيف الخامات
١ ٤٢٢ ٨٣٨	١٠- مشروع تطوير مصنع درفله الأسياخ الثاني (BAS #2 automation)
١ ٨٣٤ ٢٧٨	١١- مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#3 Transformer)
١ ٠٧٧ ٢١٩	١٢- مشروع مقاومة الحريق - المخازن
١ ٣٤٨ ٦٢٣	١٣- أخرى
<u>٩٣ ٢٩٩ ٣٦٨</u>	

٣٦ - الالتزامات المحتملة

١-٣٦ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة الدورية 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:-

٢٠١٨/١٢/٣١

المعادل

بالجنيه المصري

٢٠١٩/٦/٣٠

المعادل

بالجنيه المصري

٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥

٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤

١٩ ٧٥٦ ٠٠٠

٦ ٥٢٨ ٧٢٠

١ ٢٥٦ ٥٨١ ٩٠٥

٤٩ ٠٨٧ ٢٨٥

١٨ ٤٤٧ ٠٠٠

٦ ٥٢٨ ٧٢٠

- الاعتمادات المستندية

دولار امريكي

يورو

- خطابات ضمان

دولار امريكي

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

٣٧-١ 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 تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعايير وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

هذا وقد أيدت 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.

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة -محافظة الإسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل 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 اليها نسبة ٥٪.

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه 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 قانونى). 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 ويجلسه ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلى للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

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 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 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 وجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ 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 ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

٤١ - المعاملات غير النقدية

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

إيضاح رقم	٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى
دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨)	١ ٣٨٨ ٥٤٤ ٧٧٩	٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨
توزيعات أرباح فترية خلال الفترة	١ ٣٨٨ ٥٤٤ ٧٧٩	٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨

٤٢ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

وفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة وبتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ علي كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفي مقدمتها:-

١- زيادة الطاقات الإنتاجية لشركة العز الدخيلة من حديد التسليح والصلب المسطح.

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

٣- تدعيم المركز المالي للشركة عن طريق زيادة حقوق الملكية علي نحو يؤدي إلي تحسن كافة المؤشرات المالية ويعزز قدره الشركة علي جذب مزيد من التمويل أو الإستثمارات التي تحتاجها الشركة لتحقيق أهدافها وخططها المستقبلية.

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة والتي بلغت ١٧٦,٨٥ جنيه / للسهم تزيد علي أضعاف القيمة الأسمية (١٠٠ جنيه / للسهم)، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها علي كافة مساهمي الشركة.

٥- الإستفادة المتبادلة من إقتصاديات الحجم فيما يتعلق بالعلاقات مع الموردين والعملاء وعلي الأخص عملاء التصدير بالنسبة للصلب المسطح.

وإستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة والبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية" عن الأوراق المالية لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة واسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية" عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم الشركة وشركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة علي النحو التالي:-

القيمة العادلة للسهم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية	١٧٦,٨٥	١	جنيه مصري
شركة مصانع العز للدرفلة	٢٣,٠٧		جنيه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١٠,٠٩		دولار امريكي

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي إعتماد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية" عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم.

كما وافق المجلس علي إستحواذ الشركة علي أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكتملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

٢- الإستحواذ علي عدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة حتي ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية مع منح مساهمي شركة مصانع العز للدرفلة، بخلاف المساهم الرئيسي (شركة حديد عز)، حق خيار المقابل النقدي.

٣- السير في إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤,٠ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / للسهم علاوة إصدار.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على القرارات التالية:-

١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري.

٢- زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه إلي ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٢٠٠ ٥٢٠ ٢١٧ ١ جنيه موزعه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ / جنيه / سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من اسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

٣- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه الي ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ ٤٧٩ ٨٠٠ جنيه، موزعة على عدد ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ / جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه/ للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه/ للسهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية على عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للأسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠,٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣,٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (وهم البنك الأهلي المصري، بنك مصر، اخرون) مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لتفعيل قرارات الجمعية العامة غير العادية.

٤٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٤٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولي

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "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 نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة الدورية وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:-

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

٣-٤٣ 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 الإنهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤-٤٣ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة الدورية مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة 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 رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٥-٤٣ الاستثمارات**١-٥-٤٣ 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 الدورية وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة الدورية وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة الدورية وذلك في حدود ما سبق تحمله على قوائم الدخل المستقلة الدورية خلال فترات مالية سابقة.

٢-٥-٤٣ 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 او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او 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 ويدرج بقائمة الدخل المستقلة الدورية 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.

٣-٥-٤٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٦-٥-٤٣ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

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

٧-٤٣ **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.

٨-٤٣ **العملاء والمدينون وأوراق قبض**

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

٩-٤٣ **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.

١٠-٤٣ **الأدوات المالية**

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

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

١٠-٤٣-١ **الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)**

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات 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 الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما 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 الالتزام في ان واحد.

٢-١٠-٤٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤٣ 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 منضمته اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢-١٠-٤٣ 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.

٣-٢-١٠-٤٣ 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.

٣-١٠-٤٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

١١-٤٣ الاضمحلالأ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة الاضمحلال 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 الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان. 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 المستقلة الدورية.

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 آداة

مديونية يتم الاعتراف بالالغاء في قائمة الدخل المستقلة الدورية . يتم الاعتراف بالغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداء 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 للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٢-٤٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

١٣-٤٣ الإقتراض بفائدة

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

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

١٤-٤٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٥-٤٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موقوف به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة

الزمنية للنفود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤٣-١٦ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات التوزيعات

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

٤٣-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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

٤٣-١٨ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة الدورية 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 الدورية 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 الدورية طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة 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 والالتزامات.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

هـ - نظام المعاشات التكميلية للعاملين

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

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

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

- ١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من 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 لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٤٣-١٩ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) / الأرباح

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

٤٣-٢٠ الاحتياطات

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

٤٣-٢١ القطاعات التشغيلية

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

٤٤ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... الخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"