

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس 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
٥٥-١٠	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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتنحصر 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 تمكنا 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦-١)، (٣٣-٣) 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 أصدرت 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بأعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمساعدة من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة، ومن ثم ترى إدارة الشركة أنه طبقاً لما هو وارد أعلاه فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة الدورية بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٩ حيث يتوقف عدم الحاجة إلى تكوين إضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها أعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٣٠-١) 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 على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن 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 على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

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

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

مراقب الحسابات

Moore Stephens Egypt

شربين مراد نور الدين

ش. م. م. رقم (٦٨٠٩)

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)



KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية فى ٤ يوليو ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨	٦ ٠٣٥ ٨٧٦ ٢٤٥	(١٤)،(٢-٤١)
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٣٨٧ ٨٧٩ ٤٨٥	(١٥)،(٣-٤١)
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	(١٦)،(٥-٤١)
٥١ ٠١١ ٢٠٠	٤٩ ٣٦٣ ٠٤٣	(١٧)
<u>٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨</u>	<u>٨ ٣٤٦ ٦٨٠ ٢٣٠</u>	
الأصول المتداولة		
٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥	٨ ٦٠٣ ٣١١ ٥٣٥	(١٩)،(٧-٤١)
٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٣ ٢٥١ ٨٥٢ ٩٦٩	(٢٠)،(٨-٤١)
١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	١ ١٨٣ ٤٨٠ ٨٧٧	(١-٣٣)
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	١ ٤٣١ ٧١٨ ٩٢٢	(٢١)،(٩-٤١)
<u>١٣ ٠٧١ ٦٠٩ ٩٦١</u>	<u>١٤ ٤٧٠ ٣٦٤ ٣٠٣</u>	
<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	<u>٢٢ ٨١٧ ٠٤٤ ٥٣٣</u>	
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-ب)
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	(٢٨-ج)
٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	٩٦٢ ٤١٢ ٧٤٦	
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٣٢٩ ٦١٩ ٦١٦	(٢٨-د)
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	
<u>٥ ٧٣١ ٣٧٨ ٠٨٠</u>	<u>٣ ٧٠٥ ٩٤٦ ٠٣٦</u>	
(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	(٢٩)،(٤١-١٢ج)
<u>٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١</u>	<u>٣ ٧٠٥ ٩٤٦ ٠٣٦</u>	
بخصم:		
توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام		
صافي حقوق الملكية		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	٦ ٥٢٩ ٠٧٨ ٨٨٦	(١٥-٢٣)،(١٣-٤١)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥	٩٩٦ ٣٨٦ ٧٦٠	(١٨-١٨)،(٥-١٨-٤١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٢٤ ٠٦٠ ٦٢٠	(٢٦)،(٥-١٨-٤١)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥	٧ ٦٤٩ ٥٢٦ ٢٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	(٢٥)،(١٥-٤١)	المخصصات
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	٦ ٦٦٣ ٤٤٠ ٣٣١	(٢٢)،(٩-٤١)	بنوك أرصدة دائنة
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٣ ٣٦١ ٥٥٨ ٤٢٧	(٢٤)،(١٤-٤١)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٢٢٣ ٤٦٢	٢ ٨٨٧ ٩٨٥	(١-٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	٦٧٣ ٠٢٢ ٥٤١	(٣-١٨)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٥٣١ ٥٣٨ ٩٦٤	(٢-٢٣)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام
١١ ٦٨٢ ٩٤٥	١٢ ٥٨٨ ٧٣٨	(٢٦)،(٥-١٨-٤١)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣	١١ ٤٦١ ٥٧٢ ٢٣١		مجموع الالتزامات المتداولة
٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	٢٢ ٨١٧ ٠٤٤ ٥٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٤ يوليو ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / محمد رائد الببلاوى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / مصطفى أمين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٩ ٦٢٠ ٤٦٤ ٢٢٣	٧ ٩٢٨ ٢٣٩ ٨١٠	(٤)، (٤١-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(٨ ١٩٧ ٣٩١ ٣٧٥)	(٧ ٤٥٤ ٤٥٨ ٤٠٩)	(٥)	تكلفة المبيعات
١ ٤٢٣ ٠٧٢ ٨٤٨	٤٧٣ ٧٨١ ٤٠١		مجموع الربح
٨ ٥٧٠ ٠٠٠	٥ ٢٥٣ ٤٩٧	(٦)	إيرادات أخرى
(٥٤ ٣٧٤ ٠٨٣)	(٩١ ٨٣٠ ٢٠٦)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣٤ ١٣٤ ٨٧٢)	(١٣٣ ٥٧٧ ٥٣١)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٥ ٣٤١ ١٩٦)	(٨٠ ٥٤٨ ١٢٠)	(٩)	مصروفات أخرى
١ ١٧٧ ٧٩٢ ٦٩٧	١٧٣ ٠٧٩ ٠٤١		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
١٢٥ ٠٧٢ ٧٢٨	٢٧ ٩٣٩ ٦٧٥	(١٠)، (١٦-٤١)	إيرادات تمويلية
(٣٩١ ٤٦٩ ٢٣٦)	(٤٧٠ ٧٦١ ١٣٦)	(١١)، (١٨-٤١)	مصروفات تمويلية
٢١ ٦٣٨ ٢٨٤	١٥٣ ٦٤٣ ٠١٩	(١٢)، (١-٤١)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٢٤٤ ٧٥٨ ٢٢٤)	(٢٨٩ ١٧٨ ٤٤٢)		صافي المصروفات التمويلية
٩٣٣ ٠٣٤ ٤٧٣	(١١٦ ٠٩٩ ٤٠١)		صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
(٢٢٣ ٧٥٥ ٨٨١)	—	(٣-١٨)، (١٨-٤١)	ضريبة الدخل
٤ ٠٢٦ ٦٨٥	١٠ ٣٦٤ ٥٩٦	(١-١٨)، (١٨-٤١)	الضريبة المؤجلة
٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٥٣,٣٧	(٧,٩١)	(٣١)	النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
		يخصم:
(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول) (٢٨-د)
		لأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>٦٥٣ ٣٠٢ ٩٨١</u>	<u>(١٣٦ ٧٦٨ ٩٥١)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي جنبه	توزيعات أرباح فترية جنبه	أرباح الفترة/ العام جنبه	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنبه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنبه	احتياطي قانوني جنبه	رأس المال المصدر والمدفوع جنبه	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
٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦	--	--	--	٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦	--	--	٢٨-د) ائقار أرباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحلة الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول
٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦	--	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	٢ ٢٧٥ ٦٦٥ ٤٢٦	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة الداخل الشامل
٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	--	٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	--	--	--	--	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	--	--	(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	--	--	--	٢٨-د) المحول من نتائج تعديل الأصول
٦٥٣ ٣٠٢ ٩٨١	--	٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤ ٩٥١ ٨٧١ ١٣١	--	٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	١ ٤٥٢ ٣٦٩ ٨٦٦	١ ٤٤٩ ٧٥٤ ٦٨٨	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
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	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
--	--	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	--	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
٣١ ٠٣٤ ١٤٦	--	--	--	٣١ ٠٣٤ ١٤٦	--	--	٢٨-د) ائقار أرباح عام ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
--	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	--	--	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	--	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١ ٠٣٤ ١٤٦	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	--	٦١٤ ٧٦٢ ٢٤٣	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة الداخل الشامل
(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	--	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	--	--	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	--	--	(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	--	--	--	٢٨-د) الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
(١٣٦ ٧٦٨ ٩٥١)	--	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٣ ٧٠٥ ٩٤٦ ٠٣٦	--	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	١ ٣٢٩ ٦١٩ ٦١٦	٩٦٢ ٤١٢ ٧٤٦	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٩٣٣ ٠٣٤ ٤٧٣	(١١٦ ٠٩٩ ٤٠١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:-
١٥١ ٧٩٢ ٥٩٣	١٦٧ ٣٠٢ ٨٦٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٣٣ ٧٧١	(٩)	خسائر رأسمالية
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)،(٢٤)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	--		الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
(١٢٤ ٤٠٥ ٥٧٢)	(٢٧ ٩٣٩ ٦٧٥)	(١٠)	إيرادات فوائد دائنة
٣٩١ ٤٦٩ ٢٣٦	٤٧٠ ٧٦١ ١٣٦	(١١)	فوائد تمويلية
(٢١ ٦٣٨ ٢٨٤)	(١٥٣ ٦٤٣ ٠١٩)	(١٢)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
--	٣٩ ٥٤٦ ١٩٢	(٩)	تسويات ضريبية
(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	--	(٦)	خسائر الإخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منها
(٦٦٧ ١٥٦)	--	(١٧)،(١٠)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاقراض طويل الأجل
٣ ٦٨٤ ٩٥٤	٥ ١٨٢ ٧٨٤	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٣٧٤ ٨٤٢ ٣٨٤	٤٠٥ ١٤٤ ٦٥٧		التغير في المخزون
(٢٣٣ ٤٨٢ ٢٧٨)	(٢٧٢ ٣٧٢ ٦١٢)		التغير في العملاء والمدينون
(٤٧٧ ١٠٦ ٤٣٣)	(١ ١٦١ ٦٩٤ ٢٠٩)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٠٥ ٤٢١ ٩١١	٦٤٥ ١٠٨ ٤٨١		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١٩ ٢٥٤)	٣٧٥ ٦٢٣		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
١ ٠٦٩ ٦٥٦ ٣٣٠	(٣٨٣ ٤٣٨ ٠٦٠)		فوائد مدفوعة
(٣٧٦ ٦٨٦ ٣٩٦)	(٤٧٧ ٩٠٠ ٦٦٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
--	(٨ ٠١٨ ٦٤٨)	(٢٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
٦٩٢ ٩٦٩ ٩٣٤	(٨٦٩ ٣٥٧ ٣٧٤)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٠ ٢٧٠ ٠٠٥)	(٧٧ ٤٤٢ ٣١٩)	(١٥)،(١٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦ ٩٠١ ٢٧٧)	(١١ ٨١٦ ٧٧٦)		مدفوعات لإقراض الغير
٨ ٢٧٥ ١٥٩	٩ ٤٥١ ٧١٣		متحصلات من إقراض للغير
١٢٥ ٥٦٠ ٨٨٩	٢٧ ٧٣٧ ٢٠١		فوائد محصلة
٩٦ ٦٦٤ ٧٦٦	(٥٢ ٠٧٠ ١٨١)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢١٣ ٠٤٩ ٠٠٠)	(٨٦ ١٩٠ ٧٨٠)		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
٢٦٢ ٥٠٠ ٥٢٧	٧٣٢ ٣٩٩ ٥٣٨		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٣١٣ ١٠٦ ٣٣٨)	(٥٧ ٧٣٥ ٩٤٨)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٧٨٧ ٦٤١ ٧٩٥	٣٧٩ ٨١٣ ٣٤٨		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
--	٣٥١ ٧٥٦ ٠٠٠		مقبوضات من عقود قروض والتزامات أخرى
--	٤ ٧٨٣ ٧٠٠	(٢١)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
--	(٥٣٤ ٥٧٦ ٥٢٠)	(٢٩)	توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
٥٢٣ ٩٨٦ ٩٨٤	٧٩٠ ٢٤٩ ٣٣٨		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١ ٣١٣ ٦٢١ ٦٨٤	(١٣١ ١٧٨ ٢١٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٦ ٣٢٢ ٣٣٣)	(٢٤ ٢٩٥ ٧٩٧)		آثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
٣ ٣٦٥ ٩٠٨ ٥٢٧	١ ١٧١ ٨٥٠ ٤٧٦	(٢١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠).

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) 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 ٤ يوليو 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 والافتراضات

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 ٤١-٢ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٥).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة 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 ٤١-٢).

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

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

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

٣- القطاعات التشغيلية

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

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

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

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

		١-٣ المبيعات*		
النسبة	٢٠١٨/٣/٣١	النسبة	٢٠١٩/٣/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٦٩,٤٧	٦ ٦٨٣ ٠١٦	%٦٢,١	٤ ٩١٤ ٦١٠	الاطوال
%٣٠,٥٣	٢ ٩٣٧ ٤٤٨	%٣٧,٩	٣ ٠١٣ ٦٢٩	المسطحات
%١٠٠	٩ ٦٢٠ ٤٦٤	%١٠٠	٧ ٩٢٨ ٢٣٩	

		٢-٣ (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة*		
النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٩/٣/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٥٨,١٢	٥٤٢ ١٨٦	%٨٤,٣٢	(٩٧ ٨٩١)	الاطوال
%٤١,٨٨	٣٩٠ ٨٤٨	%١٥,٦٨	(١٨ ٢٠٨)	المسطحات
%١٠٠	٩٣٣ ٠٣٤	%١٠٠	(١١٦ ٠٩٩)	

		٣-٣ الأصول*		
النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٩/٣/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٥٥,٩١	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧	%٥٦,٠٨	١٢ ٧٩٢ ٩٤٦	الاطوال
%٣٣,٨٢	٧ ٢٧٥ ١٩٠	%٣٤,٠٨	٧ ٧٧٧ ٦٢٢	المسطحات
%١٠,٢٧	٢ ٢٠٨ ٠٣٥	%٩,٨٤	٢ ٢٤٦ ٤٧٦	أخري
%١٠٠	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢	%١٠٠	٢٢ ٨١٧ ٠٤٤	

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		مسطحات		أطوال		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٩ ٦٢٠ ٤٦٤ ٢٢٣	٧ ٩٢٨ ٢٣٩ ٨١٠	٢ ٩٣٧ ٤٤٨ ٠٧٩	٣ ٠١٣ ٦٢٩ ٧٤٧	٦ ٦٨٣ ٠١٦ ١٤٤	٤ ٩١٤ ٦١٠ ٠٦٣	إجمالي المبيعات
٩ ٦٢٠ ٤٦٤ ٢٢٣	٧ ٩٢٨ ٢٣٩ ٨١٠	٢ ٩٣٧ ٤٤٨ ٠٧٩	٣ ٠١٣ ٦٢٩ ٧٤٧	٦ ٦٨٣ ٠١٦ ١٤٤	٤ ٩١٤ ٦١٠ ٠٦٣	إجمالي مبيعات القطاع
١ ٤٢٣ ٠٧٢ ٨٤٨	٤٧٣ ٧٨١ ٤٠١	٥٣٥ ٦٤٣ ٥٢١	٢٢٨ ٦٥٧ ٤١٩	٨٨٧ ٤٢٩ ٣٢٧	٢٤٥ ١٢٣ ٩٨٢	نتائج أعمال القطاع
١ ١٧٧ ٧٩٢ ٦٩٧	١٧٣ ٠٧٩ ٠٤١	٤٦٠ ٧٥١ ٣٢٣	٨٨ ٦٤٥ ٧٢٣	٧١٧ ٠٤١ ٣٧٤	٨٤ ٤٣٣ ٣١٨	النتائج من أنشطة التشغيل
١٢٥ ٠٧٢ ٧٢٨	٢٧ ٩٣٩ ٦٧٥	٣٨ ١٨٨ ٨٦٨	١٠ ٦٢٠ ٢٤٣	٨٦ ٨٨٣ ٨٦٠	١٧ ٣١٩ ٤٣٢	إيرادات فوائد دائنة
٢١ ٦٣٨ ٢٨٤	١٥٣ ٦٤٣ ٠١٩	٦ ٦٠٦ ٨٨٩	٥٨ ٤٠١ ٧٦٢	١٥ ٠٣١ ٣٩٥	٩٥ ٢٤١ ٢٥٧	أرباح فروق عملة
(٣٩١ ٤٦٩ ٢٣٦)	(٤٧٠ ٧٦١ ١٣٦)	(١١٤ ٦٩٩ ٠٠١)	(١٧٥ ٨٧٥ ٥١٨)	(٢٧٦ ٧٧٠ ٢٣٥)	(٢٩٤ ٨٨٥ ٦١٨)	المصروفات التمويلية
٩٣٣ ٠٣٤ ٤٧٣	(١١٦ ٠٩٩ ٤٠١)	٣٩٠ ٨٤٨ ٠٧٩	(١٨ ٢٠٧ ٧٩٠)	٥٤٢ ١٨٦ ٣٩٤	(٩٧ ٨٩١ ٦١١)	صافي (الخسائر)/ الأرباح قبل الضريبة
(٢١٩ ٧٢٩ ١٩٦)	١٠ ٣٦٤ ٥٩٦	(٩٢ ٠٤٢ ٦٩٦)	١٥٩ ٦٨١	(١٢٧ ٦٨٦ ٥٠٠)	١٠ ٢٠٤ ٩١٥	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	٢٩٨ ٨٠٥ ٣٨٣	(١٨ ٠٤٨ ١٠٩)	٤١٤ ٤٩٩ ٨٩٤	(٨٧ ٦٨٦ ٦٩٦)	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	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
١٩ ٣٠١ ٧٩٧ ٤٣٤	٢٠ ٥٧٠ ٥٦٨ ٧٣٧	--	--	٧ ٢٧٥ ١٩٠ ٣٠١	٧ ٧٧٧ ٦٢٢ ٤٥٠	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧ ١٣٣	١٢ ٧٩٢ ٩٤٦ ٢٨٧	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	--	--	--	--	استثمارات
٣٣٤ ٤٧٣ ٧٣٨	٣٧٢ ٩١٤ ٣٣٩	٣٣٤ ٤٧٣ ٧٣٨	٣٧٢ ٩١٤ ٣٣٩	--	--	--	--	أصول غير محملة
٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	٢٢ ٨١٧ ٠٤٤ ٥٣٣	٢ ٢٠٨ ٠٣٥ ١٩٥	٢ ٢٤٦ ٤٧٥ ٧٩٦	٧ ٢٧٥ ١٩٠ ٣٠١	٧ ٧٧٧ ٦٢٢ ٤٥٠	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧ ١٣٣	١٢ ٧٩٢ ٩٤٦ ٢٨٧	إجمالي الأصول
١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ١١١ ٠٩٨ ٤٩٧	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ١١١ ٠٩٨ ٤٩٧	--	--	--	--	التزامات غير محملة
١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ١١١ ٠٩٨ ٤٩٧	١٧ ٦٩٨ ١٥١ ٧٨٨	١٩ ١١١ ٠٩٨ ٤٩٧	--	--	--	--	إجمالي الالتزامات
١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦	١٨ ٢٩٨ ٣٧٣ ٨٠١	--	--	١٠ ٥٥٥ ٧٥٤ ١٠١	١٠ ٥٠٦ ٨٩٦ ١٥٦	٧ ٧٣٢ ٧٣٦ ٨٨٥	٧ ٧٩١ ٤٧٧ ٦٤٥	أصول ثابتة
١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨	١٢ ٢٦٢ ٤٩٧ ٥٥٦	--	--	٦ ٢٦٨ ٤٦٨ ٨١٧	٦ ٢٥٩ ٢٤٧ ١٦٧	٥ ٨٦١ ٩٧٩ ١١١	٦ ٠٠٣ ٢٥٠ ٣٨٩	مجمع الإهلاك

٤- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٨ ١٠٠ ٢٤٦ ٦٥٨	٧ ٣٩٧ ٣٧٢ ٢٠٤	مبيعات منتجات
١ ٥١٥ ٧٠١ ٨٥١	٥٢٨ ٣٦٦ ٩٥٤	مبيعات بضاعة مشتراه
٤ ٥١٥ ٧١٤	٢ ٥٠٠ ٦٥٢	إيرادات خدمات
<u>٩ ٦٢٠ ٤٦٤ ٢٢٣</u>	<u>٧ ٩٢٨ ٢٣٩ ٨١٠</u>	

٥- تكلفة المبيعات

٥ ٦١٨ ٧٩٢ ٢٢٠	٦ ٢٧٢ ٦٦١ ٤٣٢	خامات وقوي محرك
١ ٤٧٨ ٣٠٣ ١٨٢	٥١٣ ٦٨٣ ٠٣٦	مشتريات بغرض البيع
٢٨٨ ٨٠١ ٨٥٢	٢٨٣ ٣٣٦ ٦٦٨	أجور ومرتببات
٢ ٨٢٥ ٢٤٧	٤ ١٣٢ ٤٩١ (٤١-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٦٢٤ ٤٠٢ ٢٢١	٩١١ ٧٣١ ٠١٩	مصروفات صناعية وقطع غير
١٤٥ ٢١٧ ٢٨٨	١٥٩ ١٣١ ٦٤٩ (١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٨ ١٥٨ ٣٤٢ ٠١٠	٨ ١٤٤ ٦٧٦ ٢٩٥	تكلفة التشغيل
٣٩ ٠٤٩ ٣٦٥	(٦٩٠ ٢١٧ ٨٨٦) (١٩)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٨ ١٩٧ ٣٩١ ٣٧٥</u>	<u>٧ ٤٥٤ ٤٥٨ ٤٠٩</u>	تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

٥ ١٦٤ ٢٢٦	٤ ٢٣٢ ٢٢٦	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
١ ٢٣٠ ٩٢٤	٨٨٤ ٦٠٥	غرامات محصلة وإيجارات محصلة
٢ ١٧٤ ٨٥٠	---	خسائر الإخفاض في المخزون انتقى الغرض منها
---	١٣٦ ٦٦٦	أخرى
<u>٨ ٥٧٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٢٥٣ ٤٩٧</u>	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

١٧ ٧٩٨ ٥٤١	١٦ ٢٧١ ٩٨٠	أجور ومرتببات
٢٠٧ ٧٣٤	٢٩٢ ١٧٣ (٤١-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٥ ٩٤٤ ٥٥٨	٤٩ ٩٨٥ ٧٤٢	مصاريف تصدير
٤ ٠٢٧ ٤٨٩	٥ ٥٢٥ ٠٩٤	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٢٥٣ ٣٣٥	١٦٦ ٧٨٤ (١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٥ ١٤٢ ٤٢٦	١٩ ٥٨٨ ٤٣٣	أخرى
<u>٥٤ ٣٧٤ ٠٨٣</u>	<u>٩١ ٨٣٠ ٢٠٦</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٨٧ ٤٤٥ ٤٤٢	٧٩ ٦٧٢ ٦٢٤		أجور ومرتبوات
٦٥١ ٩٧٣	٧٥٨ ١٢٠	(٤١-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٣٢١ ٩٧٠	٨٠٠٤ ٤١٠	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١١ ٢٤٤ ٩٧٧	٢ ٩٤٧ ٠٦٨		صيانة وإصلاح
٧ ٠٨٥ ٢٨٥	٥ ٨٢١ ٩٣٧		مصروفات حراسة وأمن ونظافة
٢٢ ٣٨٥ ٢٢٥	٣٦ ٣٧٣ ٣٧٢		أخرى
<u>١٣٤ ١٣٤ ٨٧٢</u>	<u>١٣٣ ٥٧٧ ٥٣١</u>		

٩- مصروفات أخرى

٢١ ٢٣٤ ٢٠٦	١٠ ٧٥١ ٨٠٢		تدريعات
٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	--		الانخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
٣٦٠ ٠٠٠	٦٥٨ ١٩٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
--	٣٣ ٧٧١	(١٤)	خسائر رأسمالية
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٨)،(٢٤)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
--	٤٩ ١٠٤ ٣٥٧		مصاريف أخرى
<u>٦٥ ٣٤١ ١٩٦</u>	<u>٨٠ ٥٤٨ ١٢٠</u>		

١٠- إيرادات تمويلية

١٢٤ ٤٠٥ ٥٧٢	٢٧ ٩٣٩ ٦٧٥	(٤١-١٦-ب)	إيرادات فوائد دائنة
٦٦٧ ١٥٦	--	(١٧)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>١٢٥ ٠٧٢ ٧٢٨</u>	<u>٢٧ ٩٣٩ ٦٧٥</u>		

١١- مصروفات تمويلية

٣٩١ ٤٦٩ ٢٣٦	٤٧٠ ٧٦١ ١٣٦	(٤١-١٨-أ)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
<u>٣٩١ ٤٦٩ ٢٣٦</u>	<u>٤٧٠ ٧٦١ ١٣٦</u>		

١٢- أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

٢١ ٦٣٨ ٢٨٤	١٥٣ ٦٤٣ ٠١٩	(٤١-١)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>٢١ ٦٣٨ ٢٨٤</u>	<u>١٥٣ ٦٤٣ ٠١٩</u>		

١٣- مصروفات ضريبة الدخل

(٢٢٣ ٧٥٥ ٨٨١)	--		ضريبة الدخل عن الفترة
٤ ٠٢٦ ٦٨٥	١٠ ٣٦٤ ٥٩٦	(١٨-١)	مصروف الضريبة المؤجلة
<u>(٢١٩ ٧٢٩ ١٩٦)</u>	<u>١٠ ٣٦٤ ٥٩٦</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٤- الأصول الثابتة

البيانات	الأراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث وحاسبات	برامج الحاسب الآلي	قطع غيار إستراتيجية الدرافيل	الإجمالي
	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	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	---	١ ٥٧٧ ٣٩٨	٣ ٩٤٥ ٦٤٣	١ ٩٧٣ ٦٨٤	٤ ٥٠٤ ٨٥٣	٥٧٤ ٦٠٩	٣ ٦٢٧ ٥١٩	٦ ٩٨٧ ٨٦٦	٢١ ٩٧٨ ٢٢٩	٤٥ ١٦٩ ٨٠١
إستهلاكات الدرافيل	---	---	---	---	---	---	---	---	(٣٤ ٠٩١ ٣٢١)	(٣٤ ٠٩١ ٣٢١)
إستبعادات خلال الفترة	---	---	(١ ٠٣٤ ٧٩٧)	---	---	(١٦٠ ٨٦٨)	---	---	---	(١ ١٩٥ ٦٦٥)
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٣٩ ٠٥٤ ٦٧٥	١٥ ٤٩١ ٠١١ ٨٣٣	٢٧٥ ٣٤٦ ٣٩٣	٥٢ ٩٦٩ ٧٧٢	٨٠ ٥٥٠ ١١٦	٨١ ٩٣٨ ٣٧٥	١٢١ ٦١٨ ٢٤٧	٢١٤ ٦٠٦ ٤٥٧	١٨ ٢٩٨ ٣٧٣ ٨٠١
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٩	---	١٠ ٢٤٩ ٩٧٤ ٥٦٤	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	---	١٢ ٣٣٧ ٢٥٢	١٠ ٥٩٧ ٧١٤	٤ ٥٤٧ ٠٤٤	١ ٧٧٠ ٧٧٢	٢ ٤٧٧ ٣٢٦	٢ ٧١٨ ٧٣٣	٣ ٣٨٨ ٦٨١	---	١٣٣ ٢١١ ٥٢٢
مجمع أهلاك إستبعادات الفترة	---	---	(١ ٠٠١ ٠٢٦)	---	---	(١٦٠ ٨٦٨)	---	---	---	(١ ١٦١ ٨٩٤)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١	---	١٠ ٣٧٣ ٣١١ ٨١٦	١٠ ٨٢١ ٦٥٧ ٠٤٠	٢٥٦ ٩٨٩ ٣٨٧	٤١ ٦٢٤ ٩٤٦	٤٩ ٧٥٥ ٦٦٩	٤٣ ٥٨٤ ٢٨٩	١١ ٥٧٤ ٤٠٩	---	١٢ ٢٦٢ ٤٩٧ ٥٥٦
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٩/٣/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٠١ ٧٤٢ ٨٥٩	٤ ٦٦٩ ٣٥٤ ٧٩٣	١٨ ٣٥٧ ٠٠٦	١١ ٣٤٤ ٨٢٦	٣٠ ٧٩٤ ٤٤٧	٣٨ ٣٥٤ ٠٨٦	١١٠ ٠٤٣ ٨٣٨	٢١٤ ٦٠٦ ٤٥٧	٦ ٠٣٥ ٨٧٦ ٢٤٥
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	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	---	١٣٤ ٤٠٧ ٥٣١	٣٥٣ ٤٣٥ ٨٨٠	٢٢٠ ١٠٧ ٤٢٣	٢٢ ٢٩٦ ٣٨٩	٩ ٩٥٤ ٦٠٩	٩ ٢٢٠ ٤٣٧	٥ ١٨٩ ٥٧٧	---	٧٥٤ ٦١١ ٨٤٦
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	---	١ ٨٩٧ ٩٥٠	٦٣١ ٩٣٧ ٣٢٥	٤٥١ ٧٥٤	١ ٨٣٦ ٢٣٨	١ ٢٢٨ ٩٥٤	٣ ٣٢٣ ١٠١	---	٢٥ ٢٤٥ ٢٤٠	٦٦٥ ٩٢٠ ٥٦٢
إستهلاكات الدرافيل	---	---	---	---	---	---	---	---	(٢٤ ٠٦٩ ٥٥١)	(٢٤ ٠٦٩ ٥٥١)
إستبعادات خلال الفترة	---	---	(٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦)	(٧٨ ٣٥٠)	---	---	---	---	---	(٢٥٢ ١٦٧ ٨٦٦)
التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١ ٥٠٦ ٨٣٨ ٣٤٧	١٥ ٣٨٩ ٢٠٦ ٤٦٩	٢٦٣ ٣٠٢ ٢٥٦	٤٧ ٧٠٥ ٠٥٨	٧٧ ٠٧٤ ٦٥٠	٧٥ ٢١٦ ٦٧٨	---	٢٢٩ ١٤٦ ٩٨٣	١٨ ٠٢٩ ٧٦٨ ٣٧٣
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨	---	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١١٣	٢٢٦ ٢٢٩ ٦٤٥	٣٣ ٨٨٥ ٨٨٣	٣٨ ٤٥٦ ٦٥٩	٣٦ ٦٤٤ ١٥٢	---	---	١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤
إهلاك الفترة	---	١١ ٨٠٦ ٥٠٤	١٠ ١٠٥ ٥٠ ١٨٥	٧ ٧٤٠ ٦١٠	١ ٩٥٧ ٢٢٤	٢ ٣٩٢ ٨٢٩	٢ ٣٢٠ ٦٩٠	---	---	١٢٧ ٧٢٣ ٠٤٢
مجمع أهلاك إستبعادات الفترة	---	---	(١٨١ ٠١٠ ٣٠٦)	(٧٨ ٣٥٠)	---	---	---	---	---	(١٨١ ٠٨٨ ٦٥٦)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١	---	٩٩٢ ٣٢٩ ٦٢٦	١٠ ٤٧٣ ٧٠٢ ٩٩٢	٢٣٣ ٨٩١ ٩٠٥	٣٥ ٨٤٣ ١٠٧	٤٠ ٤٣٨ ٤٨٨	٣٨ ٩٦٤ ٨٤٢	---	---	١١ ٨١٥ ١٧٠ ٩٦٠
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/٣/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥١٤ ٥٠٨ ٧٢١	٤ ٩١٥ ٥٠٣ ٤٧٧	٢٩ ٤١٠ ٣٥١	١١ ٨٦١ ٩٥١	٣٦ ٦٣٦ ١٦٢	٣٦ ٢٥١ ٨٣٦	---	٢٢٩ ١٤٦ ٩٨٣	٦ ٢١٤ ٥٩٧ ٤١٣
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٢٤ ٤١٧ ٢٧٥	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٥٤٧	٣٦ ٦٩٩ ٢٠٧	١١ ٩٨٢ ٩٣٧	٣٧ ٨٠٠ ٠٣٧	٣٥ ٢٤٩ ٤٢٥	---	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	---	١٢٩ ٢٩٤ ٤٣٦	٣١١ ٢٢٩ ١٨٨	١٥٠ ٢٤٩ ٣٦٣	١٧ ٧٧٠ ٩٣١	٩ ٤٤١ ٧٤٢	١٢ ١٨٣ ٨٩٥	---	---	٦٣٠ ١٦٩ ٥٥٥

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٦-٢).

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	٢٧٣ ٥٩١ ٧٠٥	آلات ومعدات تحت التركيب
٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٧٧ ٥٠٩ ٢٨٣	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٣٦ ٧٧٨ ٤٩٧	دفعات مقدمة
<u>٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣</u>	<u>٣٨٧ ٨٧٩ ٤٨٥</u>	

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٩
إيضاحات أرقام (٣٤)

١٦- الاستثمارات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-١٦ <u>استثمارات مالية في شركات تابعة</u>
		- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-١٦ <u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u>
		- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٩٦ ٩٤٧</u>	
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-١٦ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)
<u>(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>

١٧- إقراض طويل الأجل

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٠.٦٤٤.٣٥٩	٥٥.٤١٥.١٣٨	سلف العاملين
٤٥.٥٥٥.٨٦٤	٤٢.٦٥٠.١٤٩	(٢٠) القيمة الحالية لقروض العاملين
<u>٩٥.٧٠٠.٢٢٣</u>	<u>٩٨.٠٦٥.٢٨٧</u>	
(٢٩.٨٩٨.٨٠٨)	(٣٣.٩١٢.٠٢٩)	(٢٠) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
<u>٦٥.٨٠١.٤١٥</u>	<u>٦٤.١٥٣.٢٥٨</u>	القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين
(١٤.٧٩٠.٢١٥)	(١٤.٧٩٠.٢١٥)	بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
<u>٥١.٠١١.٢٠٠</u>	<u>٤٩.٣٦٣.٠٤٣</u>	لقروض العاملين طويلة الأجل

١٨- أصول والتزامات الضرائب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٠١.٦٩٥.١٦٩	---	٦٣٧.١١٣.٥٨٠	---	الضريبة المؤجلة
---	٣٨.١٢٤.٧٤٥	---	٣٨.١٢٤.٧٤٥	الأصول الثابتة
٤٠٩.٦٤٨.٤١٦	---	٤٠٠.٦٣٨.٤٩١	---	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
---	٦.٥٩١.٢٣٥	٢٧.٣١٥.٩٧٠	---	أثر تعديل تكلفة الأصول
---	---	---	٣٠.٥٥٦.٥٣٦	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة
<u>١.٠١١.٣٤٣.٥٨٥</u>	<u>٤٤.٧١٥.٩٨٠</u>	<u>١.٠٦٥.٠٦٨.٠٤١</u>	<u>٦٨.٦٨١.٢٨١</u>	الضريبة المؤجلة علي خسائر الفترة
٩٦٦.٦٢٧.٦٠٥		٩٩٦.٣٨٦.٧٦٠		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>(١٠.٣٦٤.٥٩٦)</u>		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / السنة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	المخصصات
<u>٢٣ ١٧٥ ٠٠٠</u>	<u>٢٣ ١٧٥ ٠٠٠</u>	الإجمالي

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

٣-١٨ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٢٦٦ ٩٢٩ ٤٢٦	(١١٦ ٠٩٩ ٤٠١)	صافي (خسائر) / الربح قبل الضريبة
٧٣٥ ٠٥٩ ١٢١ %٢٢,٥	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١٦٠ ٣٣٩ ٩١٠	٥٠ ٠٠٠ ٨١٢	المصروفات غير القابلة للخصم
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(١٢٦ ٢٥٠ ٢٠٩)	--	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٣١ ٧٧٧ ٦٥٩)	--	اثر المخصصات
٤٦ ٨٨١ ٥٧٦	٣٣ ٧٧١	خسائر رأسمالية
٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	أرباح (خسائر) أكتوارية
٧٢ ٨٣٢ ٩٤٥	٦٠ ٩٥٦ ٦٨٣	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٤٣٨ ٠٤٩ ٧٨٠)	(١٥٠ ٦٩٨ ٦٨٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
٢ ٩٩٣ ٧٦٩ ٧٨٤	(١٣٥ ٨٠٦ ٨٢٣)	الوعاء الضريبي
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ %٢٢,٥	--	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
<u>%٢٠,٥٨</u>	--	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

١٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٤٦٩ ٧٠٩ ٦١٢	٢ ٨٥٦ ٩٣٦ ٢٨٢	خامات رئيسية ومساعدة
٧٣١ ٢٩٠ ٥٤٩	٧٨٨ ٦٢٧ ٢٦٧	قطع غيار ومهمات *
٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	٧٤٢ ٦٦٤ ١٣٣	إنتاج غير تام (أطوال)
٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	٣ ٢٥٨ ٢٢٢ ٥٣٢	إنتاج تام (أطوال) **
١ ٠٧٤ ٨٢٨ ٣٣٣	٩٥٦ ٨٦١ ٣٢١	إنتاج تام (مسطحات)
<u>٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥</u>	<u>٨ ٦٠٣ ٣١١ ٥٣٥</u>	

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

** يتضمن بند مخزون إنتاج تام (أطوال) مبلغ ٨٧٨ ٨٥٥ ٦٥٥ جنيه قيمة مخزون إنتاج تام أطوال لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ٥).

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	العملاء والمدينون
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		عملاء
٨ ٥٨٧ ١٢٢	٨٧ ٣٧٦ ٢٧٠		اعتمادات عملاء (تصدير)
٨٥ ٢٩٨ ٤١٤	٢٢٣ ٨٣٦ ٨٧٠		أوراق قبض
١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٤١٩ ٤١٦ ٤٣٤		موردين - دفعات مقدمة
٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨	٦٣٥ ٠٧٣ ٠٥٦		تأمينات لدى الغير
٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠	٦٥٤ ٠٢٠ ٦٨٠		مصلحة الجمارك (أمانات)
٧٠ ٨٩٣ ٠٠١	٢٣ ٢٤٢ ٥٣٢		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠	٧٨٣ ٦٤٢ ٥٧٢		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		إيرادات مستحقة
١٥٩ ٠٣١	٣٦١ ٥٠٤		ضريبة القيمة المضافة
٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩	٦٩ ٠٠٧ ٢٦٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦	٧٦ ٠٩٠ ٥٣٥		قروض وسلف قصيرة الأجل
٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٣٣ ٩١٢ ٠٢٩	(١٧)	هيئة ميناء الإسكندرية
١٩ ٧١٩ ٢٢٤	١٨ ٩٨٠ ٨٨٤		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون متنوعون
١١١ ٨٢٩ ٥٢٣	٩٤ ٠١٥ ٩٣٥		
<u>٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨</u>	<u>٣ ٢٨١ ٥١٣ ٨٦٤</u>		
(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)	(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)		يخصم:
<u>٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣</u>	<u>٣ ٢٥١ ٨٥٢ ٩٦٩</u>		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 (٣٠-١) 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 ٣٠-٣-٣).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٧ ٤٤٥ ٠١٢	٧ ٤٤٥ ٠١٢	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والموردين - أرصدة مدينة
<u>٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥</u>	<u>٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥</u>	

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

٢١- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه	جنيه
٣٠٤ ٦٥٠	٧٩٩ ٥٠١
النقدية بالصندوق	
بنوك عملة محلية	
٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥	٣٥٧ ٩٥٨ ٩٨٩
٥٣ ١٨٩ ٠٦١	٢٢ ٣٥٠ ٠٠٠
٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠	٤٥٠ ٣٠٨ ٩٨٩
بنوك عملات أجنبية	
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٧٠٢ ٤٤٥ ٦٣٢
--	٢٧٨ ١٦٤ ٨٠٠
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٩٨٠ ٦١٠ ٤٣٢
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	١ ٤٣١ ٧١٨ ٩٢٢
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	
يخصم:	
بنوك سحب على المكشوف	
(١٧ ٠٦٩ ٨٢٨)	(٩٦ ٤١٤ ١١٥)
(١٦ ١٨٣ ٩٩٤)	(٥٣ ١٥٦ ٥٠٥)
(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(١٤٩ ٥٧٠ ٦٢٠)
(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١١٠ ٢٩٧ ٨٢٦)
١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	١ ١٧١ ٨٥٠ ٤٧٦

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

٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه	جنيه
١٧ ٠٦٩ ٨٢٨	٩٦ ٤١٤ ١١٥
١٦ ١٨٣ ٩٩٤	٥٣ ١٥٦ ٥٠٥
٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢	١٤٩ ٥٧٠ ٦٢٠
٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥	٥ ٨٦١ ٣٣٤ ٠٦١
١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩	٦٥٢ ٥٣٥ ٦٥٠
٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤	٦ ٥١٣ ٨٦٩ ٧١١
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	٦ ٦٦٣ ٤٤٠ ٣٣١

بنوك سحب على المكشوف
بنوك عملة محلية
بنوك عملات اجنبية
بنوك - تسهيلات ائتمانية*
بنوك تسهيلات عملة محلية
بنوك تسهيلات عملات اجنبية

* 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 ٢٣-١).

٢٣ - القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتمثل بند القروض والتسهيلات الإئتمانية طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال الفترة كما يلي:-

١-٢٣ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٣/٣١		البيان
	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	
٣-٢	٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	٣ ١٢٩ ٩٦٠ ٤٠٨			تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*
٧	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	٤٦ ٨٨١ ٤٥١			قروض بالعملة المحلية**
	<u>٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١</u>	<u>٣ ١٧٦ ٨٤١ ٨٥٩</u>			

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

٧	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	٢ ٩٧٠ ٧٦٣ ٤٣١	١- قروض بالعملات الأجنبية**
٣-٢	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٣٨١ ٤٧٣ ٥٩٦	٢- تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية*
	<u>٣ ٦٩٥ ٠٧٥ ٠٨٣</u>	<u>٣ ٣٥٢ ٢٣٧ ٠٢٧</u>	
	<u>٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤</u>	<u>٦ ٥٢٩ ٠٧٨ ٨٨٦</u>	

٢-٢٣ أقساط تستحق خلال عام

	--	٤ ٢٦١ ٩٥٠	قروض قصيرة عملة محلية
١	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٥٢٧ ٢٧٧ ٠١٤	قروض قصيرة الأجل**
	<u>٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠</u>	<u>٥٣١ ٥٣٨ ٩٦٤</u>	

شروط السداد

سعر الفائدة

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

١- قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

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

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

*** تسهيلات دواره متوسطة الأجل**

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٧٠٠,٢٥ 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 او ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١١٨٧,٤ 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 او ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣١٢,٢٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٥٧,٨٩ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٣,٣٣ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٣٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٢٣,٥٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٨,١٧ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٤,١٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١١١٤,٣٩ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥٦,١٩ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٦٩,٢٧ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢١٠,٤٨ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٤٧,٧ مليون جنيه مصري.

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

الإجمالي جنيه	٧-٢ سنوات جنيه	أقساط مستحقة		عملية القرض	
		للسداد خلال الفترة جنيه	جنيه		
٣ ١٨١ ١٠٣ ٨٠٩	٣ ١٧٦ ٨٤١ ٨٥٩	٤ ٢٦١ ٩٥٠		جنيه مصري	قروض بدون ضمان وتسهيلات اتتمانية طويلة الاجل
٣ ٨٥٣ ٣٨٤ ٢٧٧	٣ ٣٢٦ ١٠٧ ٢٦٣	٥٢٧ ٢٧٧ ٠١٤		دولار أمريكي	قروض بدون ضمان وتسهيلات اتتمانية طويلة الاجل
٢٦ ١٢٩ ٧٦٤	٢٦ ١٢٩ ٧٦٤	--		يورو	قروض بدون ضمان
٧ ٠٦٠ ٦١٧ ٨٥٠	٦ ٥٢٩ ٠٧٨ ٨٨٦	٥٣١ ٥٣٨ ٩٦٤			إجمالي القروض والتسهيلات

٢٤ - موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه	إيضاح رقم	
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٠	١ ٤٠٦ ٥٩٥ ٩٠٩		موردين واوراق دفع
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--		دائنو توزيعات *
٧٢٧ ٦٩٥ ١٠٧	٥٤٩ ١٧٠ ٩٢٥		عملاء - أرصدة دائنة
٧٢ ٩٥٦ ٥٨٨	٦٦ ١٨٦ ١٣٩		فوائد مستحقة
٥٦١ ٨٦٧ ٧١٥	١ ٠٩٧ ٦٨٢ ٩٦١		مصرفوات مستحقة
٢٢ ١٤٢ ٩٧٠	٢٥ ٦٤٢ ٢٨٩		تأمين أعمال محتجزة
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٥٨ ٥٥٧ ٣٠٤	(٣٨)	مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٣٠ ٩٥٧ ١١٨	٣٨ ٦٠٧ ٦٤٠		مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	(٣٩)	هيئة الميناء
٨ ٥٢٥ ٢٩٣	٢٢ ٦٣٢ ٧٤٩		دائنون متنوعون
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٣ ٣٦١ ٥٥٨ ٤٢٧		

* 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 ٢٩).

٢٥ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١ 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
٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	

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

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال الفترة مبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,١ مليون جنيه مصرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٥,٢ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الدورية وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	١٣٦ ٦٤٩ ٣٥٨	يوزع كالتالي:
١١ ٦٨٢ ٩٤٥	١٢ ٥٨٨ ٧٣٨	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٢٤ ٠٦٠ ٦٢٠	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>١٣١ ٠٩٠ ٩٥١</u>	<u>١٣٦ ٦٤٩ ٣٥٨</u>	

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	الرصيد في اول الفترة
١٤ ٨٤٥ ٥٣٩	٥ ١٨٢ ٧٨٤	تكلفة العائد
٧٣١ ٩٧٨	—	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١٣٤ ٩٣٠ ٨٨٦</u>	<u>١٣٦ ٢٧٣ ٧٣٥</u>	
٧ ٨٢٨ ٠٨٦	٢ ٥١٥ ٨٠٦	يضاف:
<u>١٤٢ ٧٥٨ ٩٧٢</u>	<u>١٣٨ ٧٨٩ ٥٤١</u>	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
(٧ ٣٦١ ٧٥٠)	(٢ ١٤٠ ١٨٣)	يخصم:
(٤ ٣٠٦ ٢٧١)	—	معاشات مدفوعة
<u>١٣١ ٠٩٠ ٩٥١</u>	<u>١٣٦ ٦٤٩ ٣٥٨</u>	الارباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٧٣١ ٩٧٨	—	تكلفة الخدمة السابقة
١٤ ٨٤٥ ٥٣٩	٥ ١٨٢ ٧٨٤	تكلفة العائد
<u>١٥ ٥٧٧ ٥١٧</u>	<u>٥ ١٨٢ ٧٨٤</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	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 الأكتواري:-

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

بيانات ديموجرافية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	عدد العاملين
٤٠٣٩	٤٠٣٩	مدة الخدمة المتبقية
١٧,٨١	١٧,٨١	عدد المتقاعدين
٥٨٩	٥٨٩	متوسط السن
٤٢,١٩	٤٢,١٩	

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٧ عناصر المخاطر المالية

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

- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء 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
٣١ مارس ٢٠١٩					
العملاء	١٢ ٨٧٥ ٠٦٥	--	--	--	٢٢٣ ٨٣٦ ٨٧٠
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٣٨٤ ٢٩٩	--	١١٨ ٨٠٩	--	٤٣ ٧٨٤ ٨٧٦
النقدية وما في حكمها	٥٦ ٥٤٩ ٤٢٩	٢٢٧ ٩٧٠	٥ ٣٣٨	٣ ٦٧٧	٩٨٣ ٣٥٢ ١٦٧
إجمالي الأصول بالعملة	٧١ ٨٠٨ ٧٩٣	٢٢٧ ٩٧٠	١٢٤ ١٤٧	٣ ٦٧٧	١ ٢٥٠ ٩٧٣ ٩١٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٩ ٧٥٧ ٣٢٩	١٠٨ ٦٨٣ ٨٩٢	٨ ١٠١ ٤٩٤	١٠٤ ٠٠٤	١ ٣٩٠ ٣١٤ ٩٨٩
قروض وتسهيلات بنكية	٢٥٩ ١٧٩ ٨٧٨	١٢ ٠٧٢ ٢٠١	٣ ٩٦٤ ٤٠٦	--	٤ ٥٨٥ ٢٠٦ ١٢٥
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٢٨ ٩٣٧ ٢٠٧	١٢٠ ٧٥٦ ٠٩٣	١٢ ٠٦٥ ٩٠٠	١٠٤ ٠٠٤	٥ ٩٧٥ ٥٢١ ١١٤
(عجز) التعرض للخطر	(٢٥٧ ١٢٨ ٤١٤)	(١٢٠ ٥٢٨ ١٢٣)	(١١ ٩٤١ ٧٥٣)	(١٠٠ ٣٢٧)	(٤ ٧٢٤ ٥٤٧ ٢٠١)
المعادل بالجنيه المصرى	(٤ ٤٧٠ ٢٤٠ ٨٠٩)	(١٨ ٩٠٤ ٨٣٦)	(٢٣٣ ١٢٥ ٧١٢)	(٢ ٢٧٥ ٨٤٤)	(٤ ٧٢٤ ٥٤٧ ٢٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
العملاء	٤ ٧٤٩ ٣٥٥	--	--	--	٨٥ ٢٩٨ ٤١٤
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ١٨٢ ٧١٢	--	٤٣ ٩٠٧	--	٣٨ ١٧٢ ٣٠٨
النقدية وما في حكمها	٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٣ ٢٢٥	٣ ٨٠٥	٦٩٥ ٣٨٧ ٤٣٨
إجمالي الأصول بالعملة	٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٤٧ ١٣٢	٣ ٨٠٥	٨١٨ ٨٥٨ ١٦٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥ ٢٠٦ ٧٩٩	٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥	٤ ٣٨٧ ٥٠١	١٢٣ ٦٨٩	١ ٣٧٩ ٨٦٩ ٧٣٠
قروض وتسهيلات بنكية	٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥	--	٣ ٥١٣ ٧٥١	--	٥ ٤٥٥ ٦٢٠ ٨٧٥
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٤٤ ٩٤٦ ٨٧٤	٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥	٧ ٩٠١ ٢٥٢	١٢٣ ٦٨٩	٦ ٨٣٥ ٤٩٠ ٦٠٥
(عجز) التعرض للخطر	(٢٩٨ ٥٥١ ٥٨٤)	(٧٧ ٧٤٦ ٥٤٨)	(٧ ٨٥٤ ١٢٠)	(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		٢٠١٩/٣/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٣/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٧,٩٦	١٧,٨٤٣	١٧,٥٧	١٧,٤٤	١٧,٩٦	١٧,٨٦	١٧,٣٨	١٧,٢٥	دولار امريكى
٠,١٦٠٣	٠,١٥٩	٠,١٦٠	٠,١٦٣	٠,١٦٢٨	٠,١٦١٧	٠,١٥٦٨	٠,١٥٥٦	ين يابانى
٢٠,٦٢٠٢	٢٠,٤١٦٣	١٩,٩٩	١٩,٨٣	٢٠,٥٧٣	٢٠,٣٩٩	١٩,٥٢	١٩,٣٦	يورو
٢٣,٠٨١٤	٢٢,٣٧٦٢	٢٣,١٢	٢٢,٩٤	٢٢,٨٢٣	٢٢,٦٥٥	٢٢,٦٨	٢٢,٥٠	جنيه استرلينى

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤٧٢ 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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٣,٧٢٤ مليون جنيه مصري (١٢,٤٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٩١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٤٠٩ مليون جنيه مصري (١٤٢٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٢٥ 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:-

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

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

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

ب- خطر الائتمان

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

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

- العملاء وأوراق القبض والمديون

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

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

- النقدية وما في حكمها

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

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

- ج خطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة 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 للانتظام لخصم الأدوات المالية.

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

- أ- **رأس المال المرخص به**
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.
- ب- **رأس المال المصدر والمدفوع**
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس 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 الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلي حركة الاحتياطي القانوني المكون خلال العام المقارن:

جنيه مصري

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

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإحتياطي العام **

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

د- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

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

جنيه مصري

٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	الجزء المحقق خلال الفترة المالي المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
١ ٣٢٩ ٦١٩ ٦١٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٩- التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

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

جنيه مصري

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

٣٠- الموقف الضريبي

١-٣٠ ضريبة شركات الأموال

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

- 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 واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ 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 لإصدار قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصري بناءً على 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 بقيمة 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 وتحدد للنظر فيها جلسة ١ يونيو ٢٠١٩ امام محكمة استئناف الإسكندرية وتم التأجيل الى جلسة ٢٠١٩/٧/٦ لضم المفردات.

- 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 الغاوة 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 ولاثبات نظر الدعوى و بحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٩ لتقرير الخبير.

- 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 لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٨ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ قطعت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٠١٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى 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 ٢٠١٠/٢٠٠٩ 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 بأعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً على قرار لجنة الطعن ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري
 - تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
 - جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- ٢-٣٠ ضريبة كسب العمل**
- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٨ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.
 - لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٧.

٣-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١-٣-٣٠ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي 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 ويتاريخ 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 ٢٧ أغسطس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالباقي ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٢٤ ابريل ٢٠١٩ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على النيليت 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 إعتداد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصرى مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر 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 ٢ يوليو ٢٠١٩ للمذكرات.
- 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 ٢ سبتمبر ٢٠١٩ للإطلاع على المذكرات.
- 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.

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

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

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ويجلسه ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير فى الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ١٠ يوليو ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الان.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ منى كلى الإسكندرية قبل ان نحال إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نبتت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً فى الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٢ يوليو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصرى قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ١٢ أغسطس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٤-٣-٣٠ 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.

٥-٣-٣٠ الضريبة العقارية

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

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

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

٦-٣٠ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

٧-٣٠ ضريبة الخصم والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة 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.

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

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقا لما يلي:-

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
٧١٣ ٣٠٥ ٢٧٧	(١٠٥ ٧٣٤ ٨٠٥)	(جنيه)	الأسم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	النصيب الأساسي للسهم في (خسائر)/ أرباح الفترة
<u>٥٣,٣٧</u>	<u>(٧,٩١)</u>	(جنيه/سهم)	

٣٢- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٣٢ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥,٤٠ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٣ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٢-٣٣) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

		أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة		أولاً:
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح		
جنيه	جنيه	رقم		
			<u>شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"</u>	
			حساب عملاء - أرصدة مدينة	
١٨ ١٣٨ ٢١٣	١٢ ٧٧٤ ٣٣١		حساب جاري مدين	
١ ٢٠٨ ١٧٠	٥٢ ٢٢٦			
<u>١٩ ٣٤٦ ٣٨٣</u>	<u>١٢ ٨٢٦ ٥٥٧</u>			
			<u>شركة العز لصناعة الصلب المسطح</u>	
			حساب جاري - مدين	
٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤	٣٦ ٦٨٢ ٨٨٨		حساب جاري - مدين	
٢ ٦٣٧ ٠٥٢	٢ ٩٥٩ ٧٢٤		حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع	
<u>٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥</u>	<u>١ ٠٦٧ ٣٩٤ ٦٨٣</u>	(٥)		
<u>٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١</u>	<u>١ ١٠٧ ٠٣٧ ٢٩٥</u>			
			<u>مجموعة شركات عز</u>	
			شركة مصانع عز للدرفلة	
٦١ ٥٥٥ ٣٤٧	٤١ ٧٦٨ ٩١٧		شركة حديد عز	
٢١ ٢٨٣ ٤٢٠	٢١ ٨٢١ ٤٤٤		شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة	
٢٦ ٦٦٤	٢٦ ٦٦٤			
<u>٨٢ ٨٦٥ ٤٣١</u>	<u>٦٣ ٦١٧ ٠٢٥</u>			
<u>١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥</u>	<u>١ ١٨٣ ٤٨٠ ٨٧٧</u>			
			<u>أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة</u>	
			ثانياً:	
			<u>شركة العز لصناعة الصلب المسطح</u>	
			موردين أرصدة دائنة	
--	١ ٧٤٧ ٥٧٩			
--	١ ٧٤٧ ٥٧٩			
			<u>شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات</u>	
			حساب جاري دائن	
١ ١٩١ ٥١٠	--			
<u>١ ١٩١ ٥١٠</u>	--			
			<u>مجموعة شركات عز</u>	
			شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة	
٢٢ ٠٥١	٣١٣ ٧٧٢		شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة	
٩٨٦ ٨٠٢	٨٠٣ ٥٣٥		شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة	
٢٣ ٠٩٩	٢٣ ٠٩٩			
<u>١ ٠٣١ ٩٥٢</u>	<u>١ ١٤٠ ٤٠٦</u>			
<u>٢ ٢٢٣ ٤٦٢</u>	<u>٢ ٨٨٧ ٩٨٥</u>			

ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسنيل"			
	قشور وأكاسيد	٢٨ ٠٥٨ ٣٢٥	--
	توريد سولار وينزين	--	٣ ٢٨٢ ١٨٦
	إيجارات	٤٩ ٤١١	٢ ٦٤٠ ٢٢٢
	خرده مسترجعه	--	٨ ٩٢٤ ٥٢٤
	الخبث المنترج	--	٦٨٥ ٨٨٠
	نولون نقل السولار	--	٢٧ ٤٤٧
	الإجمالي	٢٨ ١٠٧ ٧٣٦	١٥ ٥٦٠ ٢٥٩
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	٣٣٦ ٩٤٨	٧٤٢ ٤٥١ ٠١٠
	الإجمالي	٣٣٦ ٩٤٨	٧٤٢ ٤٥١ ٠١٠
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات			
	بالتات خشب	--	١٠٠٩ ٣٩٩
	الإجمالي	--	١٠٠٩ ٣٩٩
د- مجموعة شركات العز			
	شركة حديد عز	٨ ٦٥٧ ٩٧١	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	٢٤ ٣٥٦ ٧٩٥	--
	الإجمالي	٣٣ ٠١٤ ٧٦٦	--

٢-٣٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣-٣٣ تساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤% وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٥-٢).

٤-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٥-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٦-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥% من أجر الاشتراك.

٧-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابييتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل. (إيضاح ٢٣-١).

٣٤ - الارتباطات الرأسالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسالية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٤٢.٠٤٤.١١٥	١- مشروع غرفة الكهرباء - مصنع الخنزال ثاني (DRP#2 electric room)
١٩.٤٧٥.٢٢٥	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
١٠.٣٩٨.٠٣٠	٣- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني
٩.٠٢٣.٧٨٧	٤- مشروع تحليل غازات مصانع الدرفله
٧.٥٠٠.٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٥.٦٩٩.٠٢٠	٦- مشروع تطوير مبنى المعمل
٥.٦٥٥.٧٠٣	٧- مشروع تطوير قسم الدخيلة
٤.٢٦٨.٧١٦	٨- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
٣.٠١٠.٠٠٠	٩- مشروع آلة تغذية البودرة الخاصة بقالب المسطحات
١.٩١٦.٣٩٨	١٠- مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#3 Transformer)
١.٢٥٦.٠٢١	١١- مشروع تعديل مدخل الكوبري الشرقي
١.٦٥٨.٧٠٠	١٢- أخرى
<u>١١١.٩٠٥.٧١٥</u>	

٣٥ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
٨٠.٩٦٧٧.٧٤٥	١٠.٨٩٢٧٤.٠٤٥	- الاعتمادات المستندية
٢٢.٨٣٠.٣٥٤	٤٢.٥٩٨.٣٥١	دولار امريكي
		يورو
١٩.٧٥٦.٠٠٠	١٩.١١٨.٨٠٠	- خطابات ضمان
٦.٥٢٨.٧٢٠	٦.٥٢٨.٧٢٠	دولار امريكي
		جنيه مصري

٢-٣٥ 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، ونظرا 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 ٣٣-٣).

٣٦ - دعاوى ومنازعات قضائية

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

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض 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 اي من العاملين بها.

٢-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعديات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتره 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 التعديات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

٣٧- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

٣٨- 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 إعتباراً من اليوم التالي لإنتهاء 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.

٣٩- هيئة ميناء الإسكندرية

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

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

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

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي 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 أدارى 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 ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصري وجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ 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 ٢٦ أغسطس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٤٠ - المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--	(٢٤) دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨)
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--	(٢٩) توزيعات أرباح فترية خلال الفترة

٤١ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤١ 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 الأقال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤١ الأصول الثابتة والإهلاكأ- الإعتراف والقياس الأولي

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في 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 المعالجه المحاسبية الخاصه).

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والمقارنة:-

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

٣-٤١ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤١ تكلفة الاقتراض

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

٥-٤١ الاستثمارات**١-٥-٤١ استثمارات مالية فى شركات تابعة**

يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال فى قيمتها. هذا ويقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة الدورية وفى حالة الارتفاع فى القيمة فى فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الى قائمة الدخل المستقلة الدورية وذلك فى حدود ما سبق تحمله على قوائم الدخل المستقلة الدورية خلال فترات مالية سابقة.

٢-٥-٤١ استثمارات مالية فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة فى 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 فى 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 فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال فى 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 فى الاعتبار.

٣-٥-٤١ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٦-٤١ استثمارات مالية (أون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أون 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 الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة الدورية فى الفترة التي يتحقق فيها.

٧-٤١ 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 للإتمام 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.

٨-٤١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٩-٤١ 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.

١٠-٤١ الأدوات المالية

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

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

١٠-٤١-١ الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالفروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزام الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مفاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المفاصة في الميزانية عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المفاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-١٠-٤١ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤١ 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.

٢-٢-١٠-٤١ 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.

٣-٢-١٠-٤١ 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.

٣-١٠-٤١ 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 الآخر 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.

١١-٤١ الاضمحلال

أ- الأصول المالية
يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية 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 أداءه مديونية يتم الاعتراف بالغاء في قائمة الدخل المستقلة الدورية. يتم الاعتراف بالغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداءه حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

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

٤١-١٢ رأس المال**أ- الأسهم العادية**

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٤١-١٣ الإقتراض بفائدة

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

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

٤١-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولى 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.

٤١-١٥ المخصصات

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

٤١-١٦ 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 الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

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

٤١-١٧ 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 والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤١-١٨ 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.

د - ١ ضريبة الدخل الجارية

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

د - 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 الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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 الأكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الأكتوارية 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.

٤١-١٩ 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.

٤١-٢٠ الاحتياطات

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

٤١-٢١ القطاعات التشغيلية

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

٤٢- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ انعقدت الجمعية العامة العادية وقررت اعتماد الاحتياطي القانوني عن الربع الرابع لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٦٥١ ٤٥١ ١١ مليون جنيه لتكون قيمة الاحتياطي حتى تاريخ الجمعية مبلغ ٨٨٦ ٦٥٨ ١٩٤ جنيه، كما وافقت الجمعية علي اعتماد حساب التوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والموافقة علي صرف مبلغ ٩٨٦ ٤٤٧ ٣١٢ جنيه مصري بواقع ٢٠ جنيه للسهم شاملة حصة العاملين والأدارة لتكون إجمالي التوزيعات في تاريخ الجمعية ٢٢٥ ١٤٥ ٢٣٢ ٢ جنيه مصري.

٤٣ - 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 أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري 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) علي 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 معا في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقا- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية 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 الأولي 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 علي 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 بالأصل المؤجر 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
			معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"
	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 مزاييا العاملين.	
	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 .	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"
	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"
	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .		

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"