

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدوريةإلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية شركة مساهمة مصرية* في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٧-١)، (٣-٣٤)، (٤٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة، وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، ووفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتد مجلس إدارة الشركة الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة العز للصلب المسطح والذي اصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ ووفقاً لنتائج تلك الدراسة فإن القيمة العادلة لسهم الشركة التابعة تبلغ ١٠,٠٩ دولار أمريكي، وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل ، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً علي دراسة المستشار المالي المستقل، بالإضافة إلي خطة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي ينعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية للشركة التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذا الإستثمار علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وجاري إتخاذ إجراءات زيادة رأس المال بإستخدام الرصيد الدائن الناتج عن عملية الإستحواذ تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة علي مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

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

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب 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. وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٢٥)، (٣١-٣-٣)، (٤٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة 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 مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك. وتري إدارة الشركة بناء على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

مراقب الحسابات

Moore Stephens Egypt

شهرين، مراد نور الدين



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 في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨	٥ ٨٣٥ ٦٤١ ٢٢٣	(١٥)،(٢-٤٣)
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٥٣٦ ٧٩٥ ٢٨٩	(١٦)،(٣-٤٣)
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	(١٧)،(٥-٤٣)
٥١ ٠١١ ٢٠٠	٥٠ ١٠٨ ٢٤٢	(١٨)
<u>٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨</u>	<u>٨ ٢٩٦ ١٠٦ ٢١١</u>	
الأصول المتداولة		
٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥	١٠ ٥٥٢ ١٥٣ ٥٥٨	(٢٠)،(٧-٤٣)
٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٣ ٣٩٢ ٩٨١ ٤٧٥	(٢١)،(٨-٤٣)
١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	١ ٥٩٦ ٧٦٣ ٨١٤	(١-٣٤)
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	٩٠٨ ٩٣٨ ٠٩٠	(٢٢)،(٩-٤٣)
<u>١٣ ٠٧١ ٦٠٩ ٩٦١</u>	<u>١٦ ٤٥٠ ٨٣٦ ٩٣٧</u>	
<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	<u>٢٤ ٧٤٦ ٩٤٣ ١٤٨</u>	
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٩-ب)
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	(٢٩-ج)
٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	٧١٠ ٢٢٩ ٣٩٦	
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٢٦٩ ٣٥٤ ٩٨٠	(٢٩-د)
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	
<u>٥ ٧٣١ ٣٧٨ ٠٨٠</u>	<u>٣ ٠٤٩ ٠١٢ ٨٨٠</u>	
بخصم:		
(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	(٣٠)،(٤٣-١٢ج)
<u>٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١</u>	<u>٣ ٠٤٩ ٠١٢ ٨٨٠</u>	
توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام		
صافي حقوق الملكية		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤</u>	<u>٦ ٣٦٣ ٦٤٤ ٠٠٩</u>	
٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥	٩٠٤ ٩٤١ ٦٩٦	(١-٢٤)،(١٣-٤٣)
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٤٨ ٥٢٢ ٤٦٥	(١-١٩)،(٥-١٨-٤٣)
<u>٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥</u>	<u>٧ ٤١٧ ١٠٨ ١٧٠</u>	

الالتزامات

الالتزامات غير المتداولة

قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

التزامات ضريبية مؤجلة

التزامات نظام المعاش التكميلي

مجموع الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

المخصصات

بنوك وأرصدة دائنة

موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

مستحق لأطراف ذات علاقة

ضريبة الدخل المستحقة

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام

التزامات نظام المعاش التكميلي

مجموع الالتزامات المتداولة

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	(٢٦)،(١٥-٤٣)
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	١٠ ١٨٤ ٥٨٧ ٣١١	(٢٣)،(٩-٤٣)
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٣ ٣٥٢ ٦٠٠ ٩٣١	(٢٥)،(١٤-٤٣)
٢ ٢٢٣ ٤٦٢	٢٥ ٨٨٧ ٥٤٧	(١-٣٤)
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	--	(٣-١٩)
٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٤٨٧ ٣٢٥ ٤٠٨	(٢-٢٤)
١١ ٦٨٢ ٩٤٥	١٣ ٨٨٥ ٦٥٦	(٢٧)،(٥-١٨-٤٣)
<u>١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣</u>	<u>١٤ ٢٨٠ ٨٢٢ ٠٩٨</u>	
<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	<u>٢٤ ٧٤٦ ٩٤٣ ١٤٨</u>	

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم	إيضاح
من ٢٠١٨/٧/١	المنتهية في	من ٢٠١٩/٧/١	المنتهية في		
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٨ ٢٨٣ ١٥٣ ٠٩٣	٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ ١٢٢	٧ ٧٨٤ ٤٥٧ ٩٣٩	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨ ٠١٧	(٤٣-١١٦)،(٤)	المبيعات (بالصافي)
(٦ ٩٢٢ ٩٥٦ ٧٧١)	(٢٣ ٧٠٢ ٩٢٧ ٩٠٦)	(٧ ٦١٤ ٦٩٢ ١٣٥)	(٢٥ ١٧٦ ٥٩٩ ٢٨٢)	(٥)	تكلفة المبيعات
١ ٣٦٠ ١٩٦ ٣٢٢	٤ ٤٩٣ ١٥٨ ٢١٦	١ ٦٩ ٧٦٥ ٨٠٤	١ ٢٩٥ ٣٥٨ ٧٣٥		مجمل الربح
٧٥ ٩٩٠ ٥٠٠	٩٩ ٠٦٣ ٤٦١	٥ ٠٣٢ ٦٥١	٥٧ ٢٠٥ ٩٩٧	(٦)	إيرادات أخرى
(٦٢ ٢٨٩ ٤٥٣)	(١٦٧ ٧١٣ ٨٩١)	(١٢٩ ١٦٨ ٤٠٧)	(٣٢٦ ٤٣٣ ٣٠٨)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٦٠ ٦٠٠ ٧٤٤)	(٤٦١ ٧١١ ٨١٥)	(١٤٤ ١٨٤ ٠٤١)	(٤٢٤ ٧٠٧ ٠٩٣)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥١ ٢٨٠ ٧٩٨)	(١٢٨ ٢٥٥ ١٢٥)	(١١٥ ٠١٠ ٣٤٠)	(٣٠١ ٨٥٧ ٨١٨)	(٩)	مصروفات أخرى
١ ١٦٢ ٠١٥ ٨٢٧	٣ ٨٣٤ ٥٤٠ ٨٤٦	(٢١٣ ٥٦٤ ٣٣٣)	٢٩٩ ٥٦٦ ٥١٣		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
—	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	—	٣٢ ٢٧١ ٥٠٧	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
٤٦ ٦٩٣ ٦٤٧	٢٥٩ ٤٩٥ ٢٥٩	٧ ٨٥٢ ٠٤٦	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	(٤٣-١١٦)،(١١)	إيرادات تمويلية
(٣٤٤ ٤٤٣ ٨٤١)	(١ ١٣٣ ٢٧٨ ٦٤١)	(٥١٠ ١١٤ ٢٣٠)	(١ ٤٧٢ ٣٢٣ ٢٩٥)	(٤٣-١١٨)،(١٢)	مصروفات تمويلية
(٨ ٠١٥ ٣٩٧)	(٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧)	١٦٨ ١٧٣ ٨٣٦	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	(٤٣-١)،(١٣)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣٠٥ ٧٦٥ ٥٩١)	(٩٢٢ ١١٣ ٤٦٩)	(٣٣٤ ٠٨٨ ٣٤٨)	(٨٩٣ ٧٠٥ ٧٨٣)		صافي (المصروفات) التمويلية
٨٥٦ ٢٥٠ ٢٣٦	٢ ٩٤٢ ٦٤١ ٣٥٩	(٥٤٧ ٦٥٢ ٦٨١)	(٥٦١ ٨٦٧ ٧٦٣)		صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
—	(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١٠)،(١٤)	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
(١٩٩ ٥٠٦ ١٠٨)	(٥٧٩ ٣٢٧ ١٢٧)	—	—	(٤٣-١١٨)،(١٩-٣)	ضريبة الدخل
٦ ٥٠٦ ٤١٧	(٨٧ ٤١٣ ٦٥٣)	١١٧ ٢٣٥ ٨٤٧	١٠١ ٨٠٩ ٦٦١	(٤٣-١١٨)،(١٩-١)	الضريبة المؤجلة
٦٦٣ ٢٥٠ ٥٤٥	٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	(٤٣٢ ٠٣٠ ٤١٤)	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٤٩,٦٢	١٥٥,٠٥	(٣٢,٣٢)	(٣٤,٥٤)	(٣٢)	التصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٨/٧/١	المنتهية في	من ٢٠١٩/٧/١	المنتهية في	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	رقم
حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	
٦٦٣ ٢٥٠ ٥٤٥	٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	(٤٣٢ ٠٣٠ ٤١٤)	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				يخصم:
(٦٢ ٨٤٢ ٢١٩)	(١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١)	(٢٩ ٨٩٠ ٤١٠)	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (٢٩-ج)
				(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>٦٠٠ ٤٠٨ ٣٢٦</u>	<u>٢ ١٤٠ ٣٠٥ ٢٠٩</u>	<u>(٤٦١ ٩٢٠ ٨٢٤)</u>	<u>(٥٥٢ ٩٧٠ ٤٦٤)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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

الإجمالي	توزيعات أرباح فترية	أرباح الفترة (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) الأرباح	نتائج تعديل تكلفة الأصول	الخصائر / الأرباح		احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
					حسابه	حسابه			
٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤	---	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٦٢	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
١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١	---	---	---	---	١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١	---	---	---	أقال أرباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحلة
(١ ١٢٨ ٦٣٨ ٩٤٠)	---	---	---	---	(١ ١٩٨ ١٢٦ ٥٦٠)	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	---	---	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
(١ ٢٠٣ ٩٨٥ ١١٩)	(١ ٢٨٤ ٥٤٢ ١٥١)	---	---	---	---	٨٠ ٥٥٧ ٠٣٢	---	---	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢ ١٩٨ ٥٢٨ ٠٨٨)	(١ ٢٨٤ ٥٤٢ ١٥١)	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	---	---	١ ١٥١ ٦٢٢ ٥٤١	١٥٠ ٠٤٤ ٦٥٢	---	---	توزيعات أرباح فترية خاصة بالربع الأول من عام ٢٠١٨ (٣٠)، (٢٩) (ج)
٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	---	٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	---	---	---	---	---	---	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١)	---	---	(١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١)	---	---	---	---	---	الدخل الشامل
٢ ١٤٠ ٣٠٥ ٢٠٩	---	٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	---	(١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١)	---	---	---	---	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤ ١٨٠ ٣٣٢ ٩٧٥	(١ ٢٨٤ ٥٤٢ ١٥١)	٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	١ ٣٧٨ ٢٨٦ ١٩١	١ ٣٧٨ ٢٨٦ ١٩١	٣٢٥ ٧١١ ٨٠٣	١٥٠ ٠٤٤ ٦٥٢	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٩-د)	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٥٠٣	٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	---	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
---	---	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	---	---	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	---	---	---	المعاملات مع مساهمي الشركة
٩١ ٢٩٨ ٧٨٢	---	---	---	---	٩١ ٢٩٨ ٧٨٢	---	---	---	أقال أرباح عام ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة
---	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	---	---	---	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	---	---	---	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)
(٣٠٠ ٩٩٦ ٢٧٩)	---	---	---	---	(٣١٢ ٤٤٧ ٩٨٦)	١١ ٤٥١ ٧٠٧	---	---	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٠٩ ٦٩٧ ٤٩٧)	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	---	---	٣٦٢ ٥٧٨ ٨٩٣	١١ ٤٥١ ٧٠٧	---	---	توزيعات أرباح عن الربع للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	---	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	---	---	---	---	---	---	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	---	---	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	---	---	---	---	---	الدخل الشامل
(٥٥٢ ٩٧٠ ٤٦٤)	---	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	---	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	---	---	---	---	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣ ٠٤٩ ٠١٢ ٨٨٠	---	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	١ ٢٦٩ ٣٥٤ ٩٨٠	١ ٢٦٩ ٣٥٤ ٩٨٠	٧١٠ ٢٢٩ ٣٩٦	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٩-د)	الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جني	جني		
٢ ٩٤٢ ٦٤١ ٣٥٩	(٥٦١ ٨٦٧ ٧٦٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٥٤ ٥٠٦ ٣٢٤	٤٩٣ ٥٨٧ ٢٢٧	(١٥)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
—	٤٧٠ ٤٠٥	(٩)	يتم تسويته بما يلي:-
—	٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)،(٢٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠	—		خسائر رأسمالية
(٢٥٩ ٤١٨ ٥٩٦)	(٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠)	(١١)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١ ١٣١ ١٤٠ ٤٧٩	١ ٤٧٣ ٠٣٣ ٦٣١	(١٢)	الإنخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧	(٤٨٩ ٨٤٧ ٠١٢)	(١٣)	إيرادات فوائد دائنة
(٣٠ ٢١٣ ٩٨٢)	(٣٢ ٢٧١ ٥٠٧)	(١٠)	فوائد تمويلية
(٤ ٨٤١ ٤١٥)	—	(٦)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٢ ١٣٨ ١٦٢	(٧١٠ ٣٣٦)	(١٨)	إيرادات استثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة تابعة)
—	٣٩ ٥٤٦ ١٩١	(٩)	رد خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة
(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	—	(٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٧٦ ٦٦٣)	—	(١٨)،(١٢)	تسويات ضريبية
١١ ٠٥٤ ٨٦١	٣١ ٤٥٠ ٦٠٠	(٢٧)	خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منها
٤ ٣٣٦ ٦٣٢ ٧٥٦	٩٦٣ ٤٦٨ ٦١٦		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٢ ٤٢٦ ٦١٦ ١٢١)	(٢ ٢٢١ ٢١٤ ٦٣٣)	(٢٠)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١٨٦ ٤٠٠ ٩١٠)	(١ ٧١٨ ٥١٣ ١٥٩)	(٢١)،(١-٣٤)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤٥ ٥٥٥ ٩٣٢)	٥٩٩ ٤٩٤	(٢٥)،(١-٣٤)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(٤١٦ ٦١٦)	(١٣٣ ٤٣٤)	(٢٧)	التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٥٧٧ ٦٤٣ ١٧٧	(٢ ٩٧٥ ٧٩٣ ١١٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(١ ١٠١ ٦٨٣ ٠٤٣)	(١ ٤٩٠ ٠٩١ ١٣٠)		فوائد مدفوعة
(١٦٤ ٦٦٢ ٨١٤)	(٤١ ٧٣٥ ٦٦٦)	(٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(٢ ٥٨٧ ٢٣٤)	—		المستخدم من المخصصات
٣٠٨ ٧١٠ ٠٨٦	(٤ ٥٠٧ ٦١٩ ٩١٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٥١ ٨٠٥ ٠٩٨)	(٣٥٢ ٨٤٤ ١٣٣)	(١٥)،(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣ ٤١٨ ٩١٠)	(٣٦ ١١٣ ٣٢١)	(١٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٣ ٨١١ ٤٠٣	٣٠ ٦٧٩ ٧١٨	(١٨)	مدفوعات لإقراض الغير
٢٦٠ ٨٥٥ ٦٤٨	٥٨ ٣٦٦ ٢١٢		متحصلات من إقراض للغير
٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧	(١٠)	فوائد محصلة
(٧١ ٨٥٢ ٣٧٤)	(٢٦٩ ٢٥٣ ٥٩٧)		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
٢ ٩٧٢ ٣١٥ ٧٣١	٣٧٢ ٠٥٠ ٩٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣ ٢٣٤ ٨٢٣ ١٣٦)	(٣٢٥ ٤٦٠ ٨٠٩)		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
٣ ٤٩٧ ٣٥٥ ٢٦٣	١ ٢٧٤ ٧٢٦ ٨٧٤		(مدفوعات) نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(٣٧ ٦٧٤ ٠٠٠)	(٣٦٥ ٢٥٩ ٦٨٨)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(٣ ٤٠٦ ٢٦٥ ٩٥٥)	٣ ٩٠٧ ٢٨٠ ٠٤٧		(مدفوعات) عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٠١٨ ٢٩٤ ٢٨٨	١٠ ٩١٣ ١٤٩	(٢٢)	مقبوضات / (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠)	(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)	(٣٠)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٥٢٦ ٢٣٩ ١٠٩)	٤ ٠٧٢ ٣٨٥ ٧١٥		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(٢٨٩ ٣٨١ ٣٩٧)	(٧٠٤ ٤٨٧ ٧٩٤)		صافي النقدية المتاحة / (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٧٠ ٦٦٣ ٧٤٧)	(٧٠ ٠٦٠ ٥٢٢)		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١ ٥٩٨ ٥٦٤ ٠٣٢	٥٥٢ ٧٧٦ ١٧٤	(٢٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١).
■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٩) 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 الببلاوي.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ xx xxxxx 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 والإفتراسات:-

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٣-٢ ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٩ ، ٣٦).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٧).
- ٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢١).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٦).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٣-٢).

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

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

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

٣- القطاعات التشغيلية

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

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

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

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

		١-٣ المبيعات *		
النسبة	٢٠١٨/٩/٣٠	النسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٦٨,٤	١٩ ٢٩٩ ٨٥٧	٦٩,٧٢	١٨ ٤٥٥ ١٥٥	الاطوال
٣١,٦	٨ ٨٩٦ ٢٢٩	٣٠,٢٨	٨ ٠١٦ ٨٠٣	المسطحات
%١٠٠	٢٨ ١٩٦ ٠٨٦	%١٠٠	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨	

		٢-٣ (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة *		
النسبة	٢٠١٨/٩/٣٠	النسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٥٢,٣	١ ٥٣٩ ٣٤٧	٤٣,٠٩	(٢٤٢ ١٠٤)	الاطوال
٤٦,٧	١ ٣٧٣ ٠٨٠	٦٢,٦٥	(٣٥٢ ٠٣٥)	المسطحات
١	٣٠ ٢١٤	(٥,٧٤)	٣٢ ٢٧٢	أخرى
%١٠٠	٢ ٩٤٢ ٦٤١	%١٠٠	(٥٦١ ٨٦٧)	

		٣-٣ الأصول *		
النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٥٥,٩١	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧	٥٦,٦٠	١٤ ٠٠٧ ٢٦٣	الاطوال
٣٣,٨٢	٧ ٢٧٥ ١٩٠	٣٣,٩٥	٨ ٤٠١ ٠٠٢	المسطحات
١٠,٢٧	٢ ٢٠٨ ٠٣٥	٩,٤٥	٢ ٣٣٨ ٦٧٨	أخرى
%١٠٠	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢	%١٠٠	٢٤ ٧٤٦ ٩٤٣	

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

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي	أخرى	مسطحات	أطوال	
	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
جنيته	٢٨ ١٩٦ .٨٦ ١٢٢ ٢٦ ٤٧١ ٩٥٨ .١٧	---	٨ ٨٩٦ ٢٢٩ ٣٦٣	٨ .١٦ ٨٠٢ ٦١٨ ١٩ ٢٩٩ ٨٥٦ ٧٥٩	١٨ ٤٥٥ ١٥٥ ٣٩٩
جنيته	٢٨ ١٩٦ .٨٦ ١٢٢ ٢٦ ٤٧١ ٩٥٨ .١٧	---	٨ ٨٩٦ ٢٢٩ ٣٦٣	٨ .١٦ ٨٠٢ ٦١٨ ١٩ ٢٩٩ ٨٥٦ ٧٥٩	١٨ ٤٥٥ ١٥٥ ٣٩٩
٤ ٤٩٣ ١٥٨ ٢١٦	١ ٢٩٥ ٣٥٨ ٧٣٥	---	١ ٨٥١ .٩٧ ٣٨٠	٣ .٥٠ ٧٩ ٨٤١ ٢ ٦٤٢ .٦٠ ٨٣٦	٩٩ . ٢٧٨ ٨٩٤
٣ ٨٣٤ ٥٤٠ .٨٤٦	٢ ٩٩٥ ٥٦٦ ٥١٣	---	١ ٦٤٣ ٢٩٥ .٩٣	(٧٦ ٢٨٣ ٩١٧)	٣ ٧٥ ٨٥٠ . ٤٣٠
٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	٣٢ ٢٧١ ٥٠٧	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	---	---	---
٢٥٩ ٤٩٥ ٢٥٩	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	---	٨١ ٨٧٤ ١٠٦	١٧ ٥٤١ ٤٢٣	١٧٧ ٦٢١ ١٥٣
(١ ١٣٣ ٢٧٨ ٦٤١)	(١ ٤٧٢ ٣٢٣ ٢٩٥)	---	(٣٣٦ ٨٤٠ ١٤٢)	(٤٥٠ ٩٨٠ ٢٥٢)	(٧٩٦ ٤٣٨ ٤٩٩)
(٤٨ ٣٣٠ .٨٧)	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	---	(١٥ ٢٤٨ ٧٦٧)	١٥٧ ٦٨٧ ٨٦٦	(٣٣ .٨١ ٣٢٠)
٢ ٩٤٢ ٦٤١ ٣٥٩	(٥٦١ ٨٦٧ ٧٦٣)	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	١ ٣٧٣ .٨٠ ٢٩٠	(٣٥٧ .٣٤ ٨٨٠)	١ ٥٣٩ ٣٤٧ .٨٧
(٦٦٦ ٧٤٠ ٧٨٠)	١٠١ ٨٠٩ ٦٦١	(٦٥٠٧ ١٩٤)	(٣١١ ٢٧٠ ٨٤٣)	٦٠ ٣٢٣ ٤٨٦	(٣٤٨ ٩٦٢ ٧٤٣)
(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	---	---	---
٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	٢٢ ١٩٧ ٣٨٩	١ ٠٦١ ٨٠٩ ٤٤٧	(٢٩١ ٧١١ ٣٩٤)	١ ١٩٠ ٣٨٤ ٣٤٤
		٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧	١ ٠٦١ ٨٠٩ ٤٤٧	(٢٩١ ٧١١ ٣٩٤)	(٢٠٠ ٦١٨ ٢١٥)

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

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

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	أخرى	مسطحات	أطوال
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
١٩٣٠١٧٩٧٤٣٤	٢٢٤٠٨٢٦٤٨٠٦	٧٢٧٥١٩٠٣٠١٨٤٠١٠٠١٧٦٠	١٢٠٢٦٦٠٧١٣٣١٤٠٠٧٢٦٣٠٤٦
١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	---	---
٣٣٤٤٧٣٧٣٨	٤٦٥١١٦٨٨٥	---	---
٢١٥٠٩٨٣٢٦٢٩	٢٤٧٤٦٩٤٣١٤٨	٧٢٧٥١٩٠٣٠١٨٤٠١٠٠١٧٦٠	١٢٠٢٦٦٠٧١٣٣١٤٠٠٧٢٦٣٠٤٦
١٧٦٩٨١٥١٧٨٨	٢١٦٩٧٩٣٠٢٦٨	---	---
١٧٦٩٨١٥١٧٨٨	١٧٦٩٨١٥١٧٨٨	---	---
١٨٢٨٨٤٩٠٩٨٦	١٨٣١٩٣١٩٧٣٥	١٠٥٥٥٧٥٤١٠١٠٥٤٦١٣٨٨٠٨	٧٧٧٣١٨٠٩٢٧
١٢١٣٠٤٤٧٩٢٨	١٢٤٨٣٦٧٨٥١٢	٦٢٦٨٤٦٨٨١٧٦٤٢٩٤٦٧٥١٤	٦٠٥٤٢١٠٩٩٨
أصول القطاعات	استثمارات	أصول غير محملة	إجمالي الأصول
التزامات غير محملة	إجمالي الالتزامات	أصول ثابتة	مجموع الإهلاك

٤ - المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٧ ٦٠٧ ٤٣١ ١٢٣	٢٤ ٥٢١ ٠٥١ ٤٠١	٦ ٤٣٩ ٦٥٣ ٣٧٨	٢١ ٩٩٩ ٩٤٦ ٠٤٩	مبيعات منتجات
٦٧٣ ٢٥٦ ٠٣٣	٣ ٦٦٥ ٥٩٢ ٣٥١	١ ٣٤٢ ٨٣١ ١٢٥	٤ ٤٦٢ ٧٩٧ ٠٧٣	مبيعات بضاعة مشتراه
٢ ٤٦٥ ٩٣٧	٩ ٤٤٢ ٣٧٠	١ ٩٧٣ ٤٣٦	٩ ٢١٤ ٨٩٥	إيرادات خدمات
<u>١ ٢٨٣ ١٥٣ ٠٩٣</u>	<u>٢٨ ١٩٦ ٠٨٦ ١٢٢</u>	<u>٧ ٧٨٤ ٤٥٧ ٩٣٩</u>	<u>٢٦ ٤٧١ ٩٥٨ ٠١٧</u>	

٥ - تكلفة المبيعات

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٦ ٢٩٨ ٩٨٠ ١٧٧	١٧ ٨٢٦ ٥٢٨ ٩٧٢	٦ ٢٩٦ ٢٩٣ ٩٦٢	١٨ ٧٤٠ ٧٩٨ ٦٨٦	خامات وقوي محرك
٦٥٤ ٢٧٣ ٧٣٤	٣ ٥٧٣ ٩٢٤ ٦٣٣	١ ٢٨٨ ٧٣٧ ١٨٥	٤ ٣٠٧ ٨١٣ ٩٥٩ (٢-٣٤)	مشتريات بغرض البيع
٢٦٩ ٩٦٥ ٥٥٢	٨٤٧ ١٢٠ ٢١٩	٢٩٩ ٠٩٩ ٣٦٥	٨٦٩ ٥٥٦ ٥٧٠	أجور ومرتببات ومزايا
٢ ٩٣٨ ١٩٦	٨ ٨١٤ ٥٨٩	١٦ ٨١٢ ١٤٥	٢٥ ٠٧٧ ١٢٦ (٥٣-١٨-٥)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٧٥٠ ٥٠٦ ١١١	٢ ١٠٤ ٤٨٤ ٨٠٨	٧٨٢ ٣٨٢ ٣٨٢	٢ ٤٥٥ ٩٤٧ ٠٢٧	مصروفات صناعية وقطع غيار
١٤٥ ٨٨٨ ٥٠٦	٤٣٤ ٤٤٧ ٨٠١	١٥٥ ٣٨٥ ٦٦٤	٤٧٠ ٠٣٦ ٨٩١ (١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٨ ١٢٢ ٥٥٢ ٢٧٦</u>	<u>٢٤ ٧٩٥ ٣٢١ ٠٢٢</u>	<u>٨ ٨٣٨ ٧١٠ ٧٠٣</u>	<u>٢٦ ٨٦٩ ٢٣٠ ٢٥٩</u>	تكلفة التشغيل
(١ ١٩٩ ٥٩٥ ٥٠٥)	(١ ٠٩٢ ٣٩٣ ١١٦)	(١ ٢٢٤ ٠١٨ ٥٦٨)	(١ ٦٩٢ ٦٣٠ ٩٧٧)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>١ ٩٢٢ ٩٥٦ ٧٧١</u>	<u>٢٣ ٧٠٢ ٩٢٧ ٩٠٦</u>	<u>٧ ٦١٤ ٦٩٢ ١٣٥</u>	<u>٢٥ ١٧٦ ٥٩٩ ٢٨٢</u>	تكلفة المبيعات

٦ - إيرادات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٩ ٢٧٧ ٦٢٠	٣٤ ٨٢٥ ١٣١	٦ ٦٩٢ ٧٠٤	٢٣ ٣٧٧ ٦٥٩	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار واخري
٤ ٨٤١ ٤١٥	٤ ٨٤١ ٤١٥	—	—	رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدنيون والارصدة المدينة
٥١ ٨٧١ ٤٦٥	٥٧ ٢٢٢ ٠٦٥	(١ ٦٦٠ ٠٥٣)	٣٣ ٨٢٨ ٣٣٨	غرامات وايجارات محصلة واخري
—	٢ ١٧٤ ٨٥٠	—	—	رد الإنخفاض في المخزون (٢٠)
<u>٧٥ ٩٩٠ ٥٠٠</u>	<u>٩٩ ٠٦٣ ٤٦١</u>	<u>٥ ٠٣٢ ٦٥١</u>	<u>٥٧ ٢٠٥ ٩٩٧</u>	

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٧ ٣٣٢ ١٤٢	٥٣ ٩١٣ ٤٢٤	١٧ ٧٢٦ ١٢٢	٥١ ٣٦١ ٨٨٩	أجور ومرتببات ومزايا
٢٠٧ ٧٣٤	٦٢٣ ٢٠٣	١ ١٨٨ ٦٤٢	١ ٧٧٢ ٩٨٧	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٥ ٦٤٠ ٠٨٢	٧٤ ١٨٥ ١٤٠	٥٤ ١٥٩ ٤٥٧	١٥٦ ٧٨٩ ٥٩٢	مصاريص تصدير
٢ ٧٠٢ ١٣٠	٩ ٤٤٤ ١٨٧	٢٧ ٧٧٥ ٥٢٥	٣٥ ٣٤٠ ٢٤٣	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٢٤٨ ٥٢٥	٣ ٧٥٢ ١٨٩	٥٨ ٢٥١	٣٦٤ ٨١٥ (١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١٥ ١٥٨ ٨٤٠	٢٥ ٧٩٥ ٧٤٨	٢٨ ٢٦٠ ٤١٠	٨٠ ٨٠٣ ٧٨٢	أخرى
<u>٦٢ ٢٨٩ ٤٥٣</u>	<u>١٦٧ ٧١٣ ٨٩١</u>	<u>١٢٩ ١٦٨ ٤٠٧</u>	<u>٣٢٦ ٤٣٣ ٣٠٨</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

٨- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٩٢.٣٠.٣٠٧	٢٨٤.٣١٧.٣١٣	٨٣.١٥٤.٣٨٤	٢٥٨.٣٩٤.٦٥٤	أجور ومرتبات ومزايا
٥٣٩.٠٢٣	١.٦١٧.٠٦٩	٣.٠٨٤.٢٥١	٤.٦٠٠.٤٩٢	(٤٣-١٨-٥) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥٤٠.٥٣٧٢	١٦.٣٠٦.٣٣٤	٧.٥٤٢.٥٩٨	٢٣.١٨٥.٥٦٦	(١٥) إهلاك الأصول الثابتة
٤.٩٩٢.٣٢٤	١٥.٩٢٨.٧٧٤	٦.١٤٩.٠٧٣	١٧.٧٠٧.٩٨٣	مصاريف حراسة وأمن ونظافة
٥٧.٦٣٣.٧١٨	١٤٣.٥٤٢.٣٢٥	٤٤.٢٥٣.٧٣٥	١٢٠.٨١٨.٣٩٨	أخرى
١٦٠.٦٠٠.٧٤٤	٤٦١.٧١١.٨١٥	١٤٤.١٨٤.٠٤١	٤٢٤.٧٠٧.٠٩٣	

٩- مصروفات أخرى

٥٠.٣٦١.٣٦٨	٨٢.١٥٥.٥٧٤	٩٢.٣٦٧.١٩٣	١٧٦.٠٥٧.٩٤٤	تبرعات
١.١٠٥.٤٣٠	٢.٤٢٢.٤٣٠	٢.٢٢٣.٠٠٠	٤.٣٠٣.٦٩٠	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
—	—	٤٢٠.١٤٧	٤٧٠.٤٠٥	خسائر رأسمالية
(٢٠٠.٠٠٠)	٤٣.٥٤٦.٩٩٠	—	—	(١٧) الانخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
—	—	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٨.٠٠٠.٠٠٠	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٤.٠٠٠	١٣٠.١٣١	—	٥٣.٠٢٥.٧٧٩	مصاريف أخرى
٥١.٢٨٠.٧٩٨	١٢٨.٢٥٥.١٢٥	١١٥.٠١٠.٣٤٠	٣٠١.٨٥٧.٨١٨	

١٠- إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة

—	٣٠.٢١٣.٩٨٢	—	٣٢.٢٧١.٥٠٧	(١٧) إيرادات استثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل"
—	(١٠.٩٣٩٩)	—	(١.٦١٣.٥٨٠)	بخصم: ضريبة إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعة
—	٢٨.٧٠٤.٥٨٣	—	٣٠.٦٥٧.٩٢٧	صافي إيرادات الاستثمارات

١١- إيرادات تمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
حساب	حساب	حساب	حساب	
٤٦ ٦٧٨ ٢٨٢	٢٥٩ ٤١٨ ٥٩٦	٧ ٨٥٢ . ٤٦	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	
١٥ ٣٦٥	٧٦ ٦٦٣	—	—	
٤٦ ٦٩٣ ٦٤٧	٢٥٩ ٤٩٥ ٢٥٩	٧ ٨٥٢ . ٤٦	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	

إيرادات فوائد دائنة
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل (١٨)

١٢- مصروفات تمويلية

٣٤٣ ٧٧١ ٣٤٠	١ ١٣١ ١٤٠ ٤٧٩	٥١٠ ١١٤ ٢٣٠	١ ٤٧٣ ٠٣٣ ٦٣١	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٤٣-١٨) بنكية
٦٧٢ ٥٠١	٢ ١٣٨ ١٦٢	—	(٧١٠ ٣٣٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل (١٨)
٣٤٤ ٤٤٣ ٨٤١	١ ١٣٣ ٢٧٨ ٦٤١	٥١٠ ١١٤ ٢٣٠	١ ٤٧٢ ٣٢٣ ٢٩٥	

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

(٨ ٠١٥ ٣٩٧)	(٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧)	١٦٨ ١٧٣ ٨٣٦	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	أرباح/(خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٨ ٠١٥ ٣٩٧)	(٤٨ ٣٣٠ ٠٨٧)	١٦٨ ١٧٣ ٨٣٦	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	

١٤- مصروفات ضريبة الدخل

(١٩٩ ٥٠٦ ١٠٨)	(٥٧٩ ٣٢٧ ١٢٧)	—	—	ضريبة الدخل عن الفترة
٦ ٥٠٦ ٤١٧	(٨٧ ٤١٣ ٦٥٣)	١١٧ ٢٣٥ ٨٤٧	١٠١ ٨٠٩ ٦٦١	إيراد / مصروف الضريبة المؤجلة (١٩-١)
—	(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعة
(١٩٢ ٩٩٩ ٦٩١)	(٦٦٨ ٢٥٠ ١٧٩)	١١٥ ٦٢٢ ٢٦٧	١٠٠ ١٩٦ ٠٨١	

١٥ - الأصول الثابتة

البند	تقطع غير إستراتيجية الدرافيل	برامج الحاسب الآلى	أثاث ومعدات حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد ولوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأرضى * حنفيه	البيوت
التكلفة في أول يناير ٢٠١٩	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١١٤ ٦٣٠ ٣٨١	٧٨ ٣١٠ ٨٥٦	٨٠ ١٣٦ ٣٧٥	٤٨ ٤٢٤ ٩١٩	٢٧٤ ٣٧٢ ٧٠٩	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧	١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إضافات خلال الفترة
إستهلاكات الدرافيل	١٠٢ ٩٥٠ ٧٧٢	٦ ٩٨٧ ٨٦٦	٥ ٠٤٠ ٩١٤	٩ ١٥٧ ٢٩١	٨ ٧٨٣ ٣٣٢	٦ ٦٦٥ ٦٤٠	٢٧ ٩٤٠ ٦٠٣	٤ ١٢٩ ٢٧٩	--	إستهلاكات خلال الفترة
(١٠٤ ٤٨٣ ٤١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	التكلفة في ٣٠/٩/٢٠١٩
(٣٦ ٣٤٣ ٦٣٥)	--	--	(٤٣٩ ٧٠٨)	(١٦٠ ٨٦٩)	(٦٢٨ ٦٦٦)	(٣٥ ١١٤ ٩٩٢)	--	--	--	مجموع أملاك إستثمارات الفترة
١٨ ٣١٩ ٣١٩ ٧٣٥	٢٢٥ ١٨٦ ٩٠٨	١٢١ ٦١٨ ٤٤٧	٨٢ ٩١٢ ٠٦٢	٨٩ ١٣٢ ٨٩٧	٥٦ ٦٢٠ ١٨٥	١٥ ٤٨٠ ٩٢٦ ٥٩٨	١ ٥٤١ ٦٠٦ ٥٥٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	التكلفة في ٣٠/٩/٢٠١٩
١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨	--	٨ ١٨٥ ٧٢٨	٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤	--	--	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٩
٣٨٩ ١٠٣ ٨١٤	--	٩ ٦٤١ ٩٥٢	٨ ١٢٧ ٤٥٥	٧ ٤٨٠ ٣٢٥	٥ ٠٩٤ ١٨٨	٩ ٣٣٣ ٩٢٣	٣٧ ٥٤٥ ٨٤١	--	--	إهلاك الفترة
(٣٥ ٨٧٣ ٢٣٠)	--	--	(٤٢٣ ٢٢٢)	(١٦٠ ٨٦٩)	(٦٢٨ ٦٦٦)	--	--	--	--	مجموع أملاك إستثمارات الفترة
١٢ ٤٨٣ ٦٧٨ ٥١٢	--	١٧ ٨٢٧ ٦٨٠	٤٨ ٥٦٩ ٧٨٩	٥٤ ٧٥٨ ٦٦٧	٤٤ ٣٢٠ ٢٩٦	٢ ٦١١ ٧٧٩ ٢٦٦	١ ٠٢٢ ٥٢٠ ٤٠٥	--	--	صافي الأصول الثابتة ٣٠/٩/٢٠١٩
٥ ٨٣٥ ٦٤١ ٢٢٣	٢٢٥ ١٨٦ ٩٠٨	١٠٣ ٧٩٠ ٥٦٧	٣٤ ٣٤٢ ٢٧٣	٣٤ ٣٧٤ ٢٣٠	١٢ ٢٩٩ ٨٨٩	١٨ ٢٦٢ ٠٨٢	٤ ٤٨٧ ٠٢١ ١٨٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	صافي الأصول الثابتة ٣٠/٩/٢٠١٩
٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٥٠٨	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٨ ٦١٠ ٧٤٥	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل
٨٥٤ ٠٦١ ٠٣٧	--	٥ ١٨٩ ٥٧٨	١١ ٩٢٩ ٤٦٨	١٥ ٨٤٦ ٧٥٢	٣١ ٢٨٩ ٨٤٠	٢ ٤٥٣ ٣٣٤ ٨٦٥	١ ٧٧٤ ٤٢٠ ٤٦٣	--	--	التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٢٢٩	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	٦٦ ٤٤٣ ٢٧٠	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٦	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٦٦٠	١ ٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	إضافات خلال الفترة
٨٠٩ ٣٥٩ ٩١٧	٩٢ ٥١١ ٢٧٠	--	٤ ٩١٠ ٦٤٧	٣ ٥٠٢ ٩٧١	٢ ٣٦٨ ٢٢٤	١٠ ٤٢١ ١٤٤	١٦ ٧٤٧ ٦٦١	--	--	إستهلاكات الدرافيل
(٨٠ ٠٤١ ٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إستهلاكات خلال الفترة
(٢٥٦ ٥٩٩ ٠٨٣)	--	--	(٢١ ٩٨١)	(٢٥٢ ٢١٨)	--	--	--	--	--	التكلفة في ٣٠/٩/٢٠١٨
١٨ ١١٢ ٨٠٤ ٤١٣	٢٤٠ ٤٤٠ ٩١٤	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	٧١ ٣٣١ ٩٣٦	٧٩ ٠٩٦ ٤٤٩	٤٨ ٢٣٧ ٠٤٤	١٥ ٤٣٦ ١٦٧ ٦٤٤	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨
١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٥٧٤	--	٥ ٣٧٥ ٣٤٧	٣١ ٢٦٨ ٨٠٥	٣٨ ٠٤٥ ٦٥٩	٣٣ ٨٨٥ ٨٨٣	٢ ٢٦٢ ٢٢٩ ٦٤٥	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	--	--	إهلاك الفترة
٣٧٤ ٤٦٤ ٦٧٤	--	٢٩ ٣٢٢	٧ ٠٠٦ ٨٥٠	٧ ١٨٢ ٥٩٦	٥ ٥١٤ ١٤٩	٢٠ ٦٨١ ٥٩٨	٣٥ ٩٨٨ ٥٩٨	--	--	مجموع أملاك إستثمارات الفترة
(١٨٥ ٥١١ ١٥٣)	--	--	(١٣ ٢٦١)	(٢٥٢ ٢١٨)	--	(١٢٩ ٧٧٧)	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	--	--	مجموع الإهلاك في ٣٠/٩/٢٠١٨
١٢ ٠٥٧ ٤٩٠ ٠٩٥	--	٥ ٤٠٤ ٦٦٩	٣٨ ٢٦٢ ٣٩٤	٤٤ ٩٧٦ ٠٣٧	٣٩ ٤٠٠ ٠٣٢	٢ ٤٢٦ ٧٨١ ٤٦٦	١ ٠١٢ ٤٠٦ ١٢٩	--	--	صافي الأصول الثابتة ٣٠/٩/٢٠١٨
٦ ٠٥٥ ٣١٤ ٣١٨	٢٤٠ ٤٤٠ ٩١٤	٤٥ ٦٣٨	٣٣ ٦٩ ٥٤٢	٣٤ ١٢٠ ٤١٢	١٨ ٨٣٧ ٠١٢	٢ ٦٤٣ ٨٧٥ ٣	٥ ٠٥ ١٧٥ ٨٣٨	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	صافي الأصول الثابتة ٣٠/٩/٢٠١٨
٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٣	٧٤ ٩٦٠	٣٥ ١٧٤ ٤٦٥	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٥٥٢	٥٢٤ ٤١٧ ٣٢٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	--	أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل
٦٥٨ ١٢٥ ٦٨٩	--	--	١٢ ٨٣٩ ٥٤٩	٩ ٤٦٢ ٠٤٣	٢١ ٤٧٩ ٠٨٣	١ ٧٣ ٥٩٢ ٧٤٨	١ ٢٨ ٩٤٩ ٥٧١	--	--	التكلفة في أول يناير ٢٠١٧

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	٣٩٧ ٤٣٦ ٣٣٢	آلات ومعدات تحت التركيب
٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٨٣ ٧٠٤ ٩٩٤	مباني وانشاءات تحت التنفيذ
٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٥٥ ٦٥٣ ٩٦٣	دفعات مقدمة
<u>٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣</u>	<u>٥٣٦ ٧٩٥ ٢٨٩</u>	

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

١٧- الاستثمارات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-١٧ <u>استثمارات مالية في شركات تابعة</u>
		- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-١٧ <u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u>
		- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لأخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٩٦ ٩٤٧</u>	
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-١٧ <u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	<u>يخصم:-</u> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
		- 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>	إجمالي الاستثمارات

١٨ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة الدورية بمبلغ ٥٠,١ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال فترة وفقا لما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>٥٠.٦٤٤.٣٥٩</u>	<u>٦٠.٧٧٩.٣٦٠</u>	سلف العاملين
<u>٤٥.٥٥٨.٦٦٤</u>	<u>٤٠.٣٥٤.٤٦٦</u>	قروض العاملين
<u>٩٥٧٠٠.٢٢٣</u>	<u>١٠١.١٣٣.٨٢٦</u>	
		بخصم:
<u>(٢٩.٨٩٨.٨٠٨)</u>	<u>(٣٦.٩٤٥.٧٠٥)</u>	(٢١) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
<u>٦٥.٨٠١.٤١٥</u>	<u>٦٤.١٨٨.١٢١</u>	القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
		بخصم:
<u>(١٤.٧٩٠.٢١٥)</u>	<u>(١٤.٠٧٩.٨٧٩)</u>	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
<u>٥١.٠١١.٢٠٠</u>	<u>٥٠.١٠٨.٢٤٢</u>	لقروض العاملين طويلة الأجل

١٩ - أصول والتزامات الضرائب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦.١٦٩٥.١٦٩	—	٦.٣١٤.٣٨٤.٤٢٣	—	الضريبة المؤجلة
—	٣٨.١٢٤.٧٤٥	—	٣٨.١٢٤.٧٤٥	الأصول الثابتة
٤.٩٦٤٨.٤١٦	—	٣.٨٣١.٤٢٣.٣٠٦	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
—	٦.٥٩١.٢٣٥	٧.٩٩٠.٠٧٦	—	آثر تعديل تكلفة الأصول
—	—	—	١٤٢.٥٠٤.٣٦٤	آثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة
<u>١.٠١١.٣٤٣.٥٨٥</u>	<u>٤٤.٧١٥.٩٨٠</u>	<u>١.٠٨٥.٥٧٠.٨٠٥</u>	<u>١٨٠.٦٢٩.١٠٩</u>	الضريبة المؤجلة على خسائر الفترة
<u>٩٦٦.٦٢٧.٦٠٥</u>		<u>٩٠٤.٩٤١.٦٩٦</u>		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				بخصم:
<u>(٨٧٦.٧٢١.٧١٦)</u>		<u>(٩٦٦.٦٢٧.٦٠٥)</u>		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الدورية
<u>—</u>		<u>(٤٠.١٢٣.٧٥٢)</u>		تسوية التزامات ضريبية
<u>٨٩.٩٠٥.٨٨٩</u>		<u>(١٠١.٨٠٩.٦٦١)</u>		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة / السنة المالية

٢-١٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<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.

٣-١٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٢٦٦ ٩٢٩ ٤٢٦	(٥٦١ ٨٦٧ ٧٦٣)	صافي (خسائر) / الأرباح قبل الضريبة
٧٣٥ ٠٥٩ ١٢١	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١٦٠ ٣٣٩ ٩١٠	١٩٠ ٩٠٩ ٩٧٨	المصروفات غير القابلة للخصم
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(١٢٦ ٢٥٠ ٢٠٩)	(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	تبرعات منقوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٣١ ٧٧٧ ٦٥٩)	--	اثر المخصصات
٤٦ ٨٨١ ٥٧٦	٤٧٠ ٤٠٥	خسائر رأسمالية
٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	أرباح (خسائر) أكتوارية
٧٢ ٨٣٢ ٩٤٥	١٦٣ ٩٤٠ ٤٢١	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٤٣٨ ٠٤٩ ٧٨٠)	(٣٤٤ ٨٠٥ ٨٢٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
٢ ٩٩٣ ٧٦٩ ٧٨٤	(٦٣٣ ٣٥٢ ٧٨٦)	الوعاء الضريبي
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	--	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
<u>%٢٢,٥</u>	<u>%٢٢,٥</u>	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي
<u>%٢٠,٦١</u>	<u>--</u>	

٢٠- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٤٦٩ ٧٠٩ ٦١٢	٤ ١١٤ ٦٦٨ ٤٣٥	خامات رئيسية ومساعدة
٧٣١ ٢٩٠ ٥٤٩	٨٩٧ ٤٧٩ ٧٠٤	قطع غيار ومهمات *
٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	١ ٤٣١ ٥٢٩ ٣٦٠	إنتاج غير تام
٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	٢ ٧٤٩ ٦٣٠ ٤٤٢	إنتاج تام (أطوال) **
١ ٠٧٤ ٨٢٨ ٣٣٣	١ ٣٥٨ ٨٤٥ ٦١٧	إنتاج تام (مسطحات)
<u>٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥</u>	<u>١٠ ٥٥٢ ١٥٣ ٥٥٨</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 ٧٧٥ ٧٠١ ٢٣٥ جنيه قيمة مخزون إنتاج تام أطوال لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ٥).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢١- العملاء والمدينون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		عملاء
٨ ٥٨٧ ١٢٢	٢٧٨ ٦٠٦ ٠٠٨		اعتمادات عملاء (تصدير)
٨٥ ٢٩٨ ٤١٤	٣٥٤ ٤٣٩ ٣٨٣		أوراق قبض
١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٤٥٠ ٨٧٦ ١٧٣		موردين - دفعات مقدمة
٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨	٢٨٠ ٩٠٠ ٥٤٠		تأمينات لدى الغير
٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠	٧٢٩ ٧٦٦ ٤١٧		مصلحة الجمارك (أمانات)
٧٠ ٨٩٣ ٠٠١	٧٨ ٧٧٧ ٥٧٩		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠	٦٥١ ٢٢٨ ٧٥٧		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		إيرادات مستحقة
١٥٩ ٠٣١	---		ضريبة القيمة المضافة
٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩	١٤٥ ٥٣٨ ٩٥٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦	٦٩ ٦٧٤ ٥٩٨	(١٨)	قروض وسلف قصيرة الأجل
٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٣٦ ٩٤٥ ٧٠٥		هيئة ميناء الإسكندرية
١٩ ٧١٩ ٢٢٤	١٧ ٦٣٤ ٠٩١		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون متنوعون
١١١ ٨٢٩ ٥٢٣	١٦٥ ٧١٦ ٨٦٢		
٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨	٣ ٤٢٢ ٦٤٢ ٣٧٠		
(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)	(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)		يخصم:
			خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
			المدينة الأخرى****
<u>٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣</u>	<u>٣ ٣٩٢ ٩٨١ ٤٧٥</u>		

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جنولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١-١) ومبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٤٠-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠١٩/٩/٣٠	أول يناير ٢٠١٩	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</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.

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه	جنيه
٣.٤٦٥.٠	٧٢٩ ٤١٩
النقدية بالصندوق	
بنوك عملة محلية	
٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥	٣٢٥ ٨٣٣ ٨٠١
٥٣ ١٨٩ ٠٦١	٣٣٥ ٥١٦ ٦٩٤
٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤	—
٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠	٦٦١ ٣٥٠ ٤٩٥
بنوك عملات أجنبية	
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٢٤٦ ٨٥٨ ١٧٦
—	—
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٢٤٦ ٨٥٨ ١٧٦
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	٩٠٨ ٩٣٨ ٠٩٠
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	
يخصم:	
بنوك سحب على المكشوف	
(١٧ ٠٦٩ ٨٢٨)	(١٥٠ ٤٤٩ ١٧٣)
(١٦ ١٨٣ ٩٩٤)	(١٠١ ٥٤٤ ٣٦٦)
(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(٢٥١ ٩٩٣ ٥٣٩)
(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١٠٤ ١٦٨ ٣٧٧)
١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	٥٥٢ ٧٧٦ ١٧٤

٢٣ - بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه	جنيه
١٧ ٠٦٩ ٨٢٨	١٥٠ ٤٤٩ ١٧٣
١٦ ١٨٣ ٩٩٤	١٠١ ٥٤٤ ٣٦٦
٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢	٢٥١ ٩٩٣ ٥٣٩
٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥	٨ ٠٥١ ٢٢٧ ١١٧
١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩	١ ٨٨١ ٣٦٦ ٦٥٥
٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤	٩ ٩٣٢ ٥٩٣ ٧٧٢
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	١٠ ١٨٤ ٥٨٧ ٣١١

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٤-١).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية

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

١-٢٤ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

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

العصر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		البيان
	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	
٣-٢	٢.٥٢٥٣٤٢٧١	٣٣.٠٣٥٢١٥١٣			تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*
٧	٤٤٤١٤٠٠٠	٤٢٦١٩٥٠١			قروض بالعملة المحلية**
	<u>٢.٩٦٩٤٨٢٧١</u>	<u>٣٣.٤٦١٤١٠١٤</u>			

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

٧	٢.٨٦٣٣.٥١٩٣	٢.٥٧٦٣٢٨.٤٥٧	١- قروض بالعملات الأجنبية**
٣-٢	٨٣١٧٦٩.٨٩٠	٤٤١١٧٤.٥٣٨	٢- تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية*
	<u>٣.٦٩٥.٠٧٥.٠٨٣</u>	<u>٣.٠١٧.٥٠٢.٩٩٥</u>	
	<u>٥.٧٩٢.٠٢٣.٣٥٤</u>	<u>٦.٣٦٣.٦٤٤.٠٠٩</u>	

٢-٢٤ أقساط تستحق خلال عام

	--	٨.٥٢٣.٩٠٠	قروض قصيرة عملة محلية
١	٤٦٥.١٦٤.٠٠٠	٤٧٨.٨٠١.٥٠٨	قروض قصيرة الأجل**
	<u>٤٦٥.١٦٤.٠٠٠</u>	<u>٤٨٧.٣٢٥.٤٠٨</u>	

شروط السداد

سعر الفائدة

١- قروض وتسهيلات عملة محلية

فائدة متغيرة

سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكورون
المعطن من البنك المركزي المصري

في تاريخ الاستحقاق النهائي

٢- قروض وتسهيلات عملات أجنبية

فائدة متغيرة دولار

فائدة متغيرة يورو

سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبر

سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور

في تاريخ الاستحقاق النهائي

في تاريخ الاستحقاق النهائي

* تسهيلات دواره متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصري

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٩٠,٦٠ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٢,٣٤ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتتمية الصادرات

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتتمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٦٣,٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٨,٢٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢,٣٤ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٩٧,٥٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٤٠٢,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٤,٦٧ مليون دولار أمريكي.

** قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٨,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥٨,٩٨ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٠,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٢٦,٦٥ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٤٤,٩٧ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٧,٧١ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض خلال ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٢٦,٧٤ مليون جنيه مصري.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

الإجمالي جنبيه	٧-٢ سنوات جنبيه	أقساط مستحقة للسداد خلال الفترة جنبيه	عملة القرض	
			جنيه مصري	دولار أمريكي
٣ ٣٥٤ ٦٦٤ ٩١٥	٣ ٣٤٦ ١٤١ ٠١٥	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	قروض بدون ضمان وتسهيلات اتتمانية طويلة الاجل	
٣ ٤٦٧ ٢٣٨ ٥١١	٢ ٩٨٨ ٤٣٧ ٠٠٣	٤٧٨ ٨٠١ ٥٠٨	قروض بدون ضمان وتسهيلات اتتمانية طويلة الاجل	
٢٩ ٠٦٥ ٩٩١	٢٩ ٠٦٥ ٩٩١	—	قروض بدون ضمان	يورو
٦ ٨٥٠ ٩٦٩ ٤١٧	٦ ٣٦٣ ٦٤٤ ٠٠٩	٤٨٧ ٣٢٥ ٤٠٨	إجمالي القروض والتسهيلات	

٢٥- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١ جنبيه	٢٠١٩/٩/٣٠ جنبيه	إيضاح رقم
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٠	١ ٨٨٠ ٤٢٠ ٩١٩	موردون وأوراق دفع
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	—	دائنو توزيعات *
٧٢٧ ٦٩٥ ١٠٧	٦٧٤ ٤٤٨ ٧٨٦	عملاء- أرصدة دائنة
٧٢ ٩٥٦ ٥٨٨	٥٠ ٠٨٤ ٤٩٧	فوائد مستحقة
٥٦١ ٨٦٧ ٧١٥	٤٩٣ ٣٧٨ ٠٠٥	مصروفات مستحقة
٢٢ ١٤٢ ٩٧٠	٢٢ ٤٦٢ ٩٨٠	تأمين أعمال محتجزة
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٩) مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٣٠ ٩٥٧ ١١٨	٤٧ ٨٣٢ ٧٩٩	مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	(٤٠) هيئة الميناء
٨ ٥٢٥ ٢٩٣	١٩ ٤٩٠ ٤٣٤	دائنون متنوعون
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٣ ٣٥٢ ٦٠٠ ٩٣١	

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

٢٦- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنبيه	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ جنبيه	
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.

٢٧- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال الفترة مبلغ ٦,٥ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٦,٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٣١,٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة الدورية وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
١٣١.٩٠.٩٥١	١٦٢.٤٠٨.١٢١	يوزع كالتالى:
١١.٦٨٢.٩٤٥	١٣.٨٨٥.٦٥٦	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١٩.٤٠٨.٠٠٦	١٤٨.٥٢٢.٤٦٥	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الأجل
١٣١.٩٠.٩٥١	١٦٢.٤٠٨.١٢١	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

١١٩.٣٥٣.٣٦٩	١٣١.٩٠.٩٥١	الرصيد في أول الفترة
—	١٥.٩٠٢.٢٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٤.٨٤٥.٥٣٩	١٥.٥٤٨.٣٥٢	تكلفة العائد
٧٣١.٩٧٨	—	تكلفة الخدمة السابقة
١٣٤.٩٣٠.٨٨٦	١٦٢.٥٤١.٥٥٦	
٧.٨٢٨.٠٨٦	٦.٥٤١.٧٨٥	يضاف:
١٤٢.٧٥٨.٩٧٢	١٦٩.٠٨٣.٣٤١	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
(٧.٣٦١.٧٥٠)	(٦.٦٧٥.٢٢٠)	يخصم:
(٤.٣٠٦.٢٧١)	—	معاشات مدفوعة
١٣١.٩٠.٩٥١	١٦٢.٤٠٨.١٢١	الإرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	تكلفة الخدمة السابقة
٧٣١.٩٧٨	—	تكلفة الخدمة الحالية
—	١٥.٩٠٢.٢٥٣	تكلفة العائد
١٤.٨٤٥.٥٣٩	١٥.٥٤٨.٣٥٢	
١٥.٥٧٧.٥١٧	٣١.٤٥٠.٦٠٥	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
٪١٨	٪١٨	أ- معدل سعر الخصم
٪١٦	٪١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافى التكلفة
٪١٥,٥	٪١٨	أ- معدل سعر الخصم
٪١٤	٪١٦	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

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

بيانات ديموجرافية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤ ٠٣٩	٤ ٠٣٩	عدد العاملين
١٧,٨١	١٧,٨١	مدة الخدمة المتبقية
٥٨٩	٥٨٩	عدد المتقاعدين
٤٢,١٩	٤٢,١٩	متوسط السن

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٨ عناصر المخاطر المالية

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

البيانات	دولار امريكي	بين ياباني	يورو	جنيه استرليني	احمال المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩					
مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٣ ٣٢٣ ٤١٨	—	٨١ ٨٨٩	—	٢١٩ ١٢٤ ٥٠٧
التقنية وما في حكمها	١٤ ٧١٣ ٦٢٩	٥٣٤ ٢٦٤	٣٨٠ ٤٦٥	٤٠ ٤٧	٢٤٧ ٣٢٤ ٩٧٤
إجمالي الأصول بالعملة	٢٨ ٠٣٧ ٠٤٧	٥٣٤ ٢٦٤	٤٦٢ ٣٥٤	٤٠ ٤٧	٤٦٦ ٤٤٩ ٤٨١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٥ ٩٥٧ ٥٩١	١٤٥ ٩٤٢ ٩١٢	٧ ٨٥٥ ١٤٢	١٥٣ ١١١	١ ٢٤٢ ٧٤٣ ٣٣٤
قروض وتسهيلات بنكية	٣٢٨ ٨٥٧ ٣٨٧	٢١ ٠١٧ ٣٨٦	٥ ٨٠٥ ٤١٠	—	٥ ٤٧٩ ٢١٩ ١٨٧
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٩٤ ٨١٤ ٩٧٨	١٦٦ ٩٦٠ ٢٩٨	١٣ ٦٦٠ ٥٥٢	١٥٣ ١١١	٦ ٧٢١ ٩٦٢ ٥٢١
(عجز) التعرض للخطر	(٣٦٦ ٧٧٧ ٩٣١)	(١٦٦ ٤٢٦ ٠٣٤)	(١٣ ١٩٨ ١٩٨)	(١٤٩ ٠٦٤)	(٦ ٢٥٥ ٥١٣ ٠٤٠)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ٩٩٢ ٠٥١ ٠٦٧)	(٢٥ ١٨٠ ٢٥٩)	(٢٣٥ ٢٨٣ ٩٦١)	(٢ ٩٩٨ ٧٥٣)	(٦ ٢٥٥ ٥١٣ ٠٤٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الملاء	دولار امريكي	بين ياباني	يورو	جنيه استرليني	احمال المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٤ ٧٤٩ ٣٥٥	—	—	—	٨٥ ٢٩٦ ٤١٦
التقنية وما في حكمها	٢ ١٨٢ ٧١٢	—	٤٣ ٩٠٧	—	٤٠ ١٠٦ ٨٧٩
إجمالي الأصول بالعملة	٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٣ ٢٢٥	٣٨٠ ٥	٧١٠ ٤٣٣ ١٧٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٤٧ ١٣٢	٣٨٠ ٥	٨٣٥ ٨٣٨ ٤٧٣
قروض وتسهيلات بنكية	٤٥٢ ٠٦ ٧٩٩	٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥	٤ ٣٨٧ ٥٠١	١٢٣ ٦٨٩	٩١٩ ٢٢٢ ٣١٣
إجمالي الالتزامات بالعملة	٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥	—	٣ ٥١٣ ٧٥١	—	٥ ٤٥٥ ٧٨٥ ٩٩٥
(عجز) التعرض للخطر	(٢٩٨ ٥٥١ ٥٨٤)	(٧٧ ٧٤٦ ٥٤٨)	(٧ ٨٥٤ ١٢٠)	(١١٩ ٨٨٤)	(٥ ٥٢٩ ١٦٩ ٨٣٥)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ٣٦١ ٩٨٦ ٤٤٩)	(١٢ ٤٦٢ ٧٧٢)	(١٦١ ٩٥٣ ٥٢٣)	(٢ ٧٦٧ ٠٩١)	(٥ ٥٢٩ ١٦٩ ٨٣٥)

١- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقفال		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٧,٩٦	١٧,٨٤٣	١٧,٠١٨	١٦,٦١	١٧,٩٦	١٧,٨٦	١٦,٣٣٧	١٦,٢٠٧	دولار امريكي
٠,١٦٠٣	٠,١٥٩	٠,١٥٦	٠,١٥٤	٠,١٦٢٨	٠,١٦١٧	٠,١٥١	٠,١٥٠	بين ياباني
٢٠,٦٢٠٢	٢٠,٤١٦٣	١٩,١٠٧	٢٠,٦٤	٢٠,٥٧٣	٢٠,٣٩٩	١٧,٦٧٨	١٧,٨٢٦	يورو
٢٣,٠٨١٤	٢٢,٣٧٦٢	٢١,٦٧٧	١٨,٤٦	٢٢,٨٢٣	٢٢,٦٥٥	٢٠,١١٧	١٩,٩٥٦	جنيه استرليني

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٦٢٥ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٥٥٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٨. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧,٠٣٥ مليون جنيه مصري (١٢,٤٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١,٤٧٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١,١٣٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٧٣ مليون جنيه مصري (١,٤٢٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٥٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٥٩ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧,٥٪ - ١٦,٧٥٪	٧,٥٪ - ١٢,٧٠٪	جنيه مصري
٠,٤٢٪ - ٣,٩٪	٠,٤٢٪ - ٢,٧٥٪	دولار أمريكي

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

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

ب- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية 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 والمدينون

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 علي خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل وتوجد رقابة حازمة علي 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 في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر 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 والحرحة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

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

- إدارة مخاطر رأس المال

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

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او 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 مخصوماً 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 ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولاغراض 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 مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- الاستثمارات
يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصصاً 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 للانتماء لخصم الأدوات المالية.

٢٩- رأس المال والاحتياطيات

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه ممتثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- الاحتياطيات

* الاحتياطي القانوني
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلي حركة الإحتياطي القانوني المكون خلال الفترة:

جنيه مصري

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ ٤٥١ ٧٠٧

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

١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الاحتياطي العام

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

د- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

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

جنيه مصري

٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٧)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٢٦٩ ٣٥٤ ٩٨٠	(المحول للأرباح المرحلة خلال عام ٢٠١٨)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
	(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩)
	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠- التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

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

جنيه مصري

٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣	- توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٩	- توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
٦٣٥ ١٥٥ ٠٨٧	- توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

٣١- الموقف الضريبي١-٣١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار للجنة 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 ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن 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 ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه 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 بحقوقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعن عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل إلى جلسة ٣ فبراير ٢٠٢٠ للحكم.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوى قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احولتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره والجلسة مؤجلة الي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعننت الشركة على هذا الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج فى المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احوالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبرها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للإطلاع علي تقرير المفوضين.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم اعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٢-٣١ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٢ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨.

٣-٣١ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

١-٣-٣١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت 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 بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٢٠١٩ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من اول 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 الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٢٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٢٥ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على 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 قدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقديم المستندات وبعدها جلسة ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الإداري برفض الدعوي وجاري مراجعة اسباب الحكم للطعن عليها امام الادارة العليا.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء ادارى الاسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ للإطلاع علي المذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري و استحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمنت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبعدها جلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وفي انتظار إيداع تقريرها وجلسة المحكمة مؤجلة حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٠ لايداع التقرير.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الآن والدعوى مؤجلة لجلسة ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٤-٣١ ضريبة الدمغة

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

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

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

٥-٣١ الضريبة العقارية

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

- قامت مصلحة الضرائب العقارية بإخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الإيجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعننا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧ ق ومحدد لها جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.

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

٦-٣١ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم 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 جنية 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 جنية مع الفوائد القانونية ٤% من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجارى 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 التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٧-٣١ ضريبة الخصم والاضافة

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

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ ولم يتم إخطار الشركة باية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

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

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٢ ٢٧٤ ٣٩١ ١٨٠	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	(جنيه)	
			بخصم:
(١٧٨ ١٩٢ ١٧٦)	--	(جنيه)	حصة العاملين
(٢٤ ٠٥٥ ٩٤٣)	--	(جنيه)	مكافأة مجلس الإدارة
٢ ٠٧٢ ١٤٣ ٠٦١	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	(جنيه)	صافي (الخسارة) / الربح القابل للتوزيع
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية الفترة
١٥٥,٠٥	(٣٤,٥٤)	(جنيه/سهم)	النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) // أرباح الفترة

٣٣- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة الدورية بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٩ مليون جنية 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٨ مليون جنية مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الدورية.

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً:

أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيهه	جنيهه	
١٨ ١٣٨ ٢١٣	١٠ ٦٠٠ ٧٠٥	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - كونتراستيل
١ ٢٠٨ ١٧٠	—	حساب عملاء - أرصدة مدينة
١٩ ٣٤٦ ٣٨٣	١٠ ٦٠٠ ٧٠٥	حساب جاري مدين
٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤	—	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٢ ٦٣٧ ٠٥٢	٨ ١٣٢ ٨٤٥	حساب عملاء - أرصدة مدينة
٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥	١ ٥٢٢ ٥٥١ ٧٧٥	حساب جاري - مدين
٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١	١ ٥٣٠ ٦٨٤ ٦٢٠	حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع (٥)
٦١ ٥٥٥ ٣٤٧	٥ ٤٤٤ ٧٣٩	مجموعة شركات عز
٢١ ٢٨٣ ٤٢٠	٥٠ ٠٠٧ ٠٨٨	شركة مصانع عز للذرفلة
٢٦ ٦٦٤	٢٦ ٦٦٢	شركة حديد عز
٨٢ ٨٦٥ ٤٣١	٥٥ ٤٧٨ ٤٨٩	شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة
١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	١ ٥٩٦ ٧٦٣ ٨١٤	

ثانياً:

أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيهه	جنيهه	
—	٤ ١٤٢ ٩٥٢	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - كونتراستيل
—	٤ ١٤٢ ٩٥٢	حساب جاري دائن
—	١٨ ٣٧٤ ٥٣٢	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
—	١٨ ٣٧٤ ٥٣٢	موردين أرصدة دائنة
١ ١٩١ ٥١٠	١ ١٤٦ ٧٠١	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
١ ١٩١ ٥١٠	١ ١٤٦ ٧٠١	حساب جاري دائن
٢٢ ٠٥١	٣١٣ ٧٧٢	مجموعة شركات عز
٩٨٦ ٨٠٢	١ ٨٩٠ ٨١٦	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
٢٣ ٠٩٩	١٨ ٧٧٤	شركة مصانع العز للذرفلة - عملاء أرصدة دائنة
١ ٠٣١ ٩٥٢	٢ ٢٢٣ ٣٦٢	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
٢ ٢٢٣ ٤٦٢	٢٥ ٨٨٧ ٥٤٧	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيهاً	قيمة التعامل شراء جنيهاً
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسثيل"			
	قشور وأكاسيد	٨١ ٣٦٧ ٣١٧	—
	توريد سولار وينزين	—	٨ ٩٥٠ ٩٠٢
	إيجاريت	١٥٠ ٤٠٣	٣٣٠ ٤٧٧
	إيجار معدات	—	٣ ٦٤٦ ٠٣٥
	خرده مسترجعه	—	٢٨ ٤٩٢ ٥٢٨
	الخبث المنترج	—	٢ ١٠٥ ٨٤٨
	نولون نقل السولار	—	٢٧ ٤٤٧
	الإجمالي	٨١ ٥١٧ ٧٢٠	٤٣ ٥٥٣ ٢٣٧
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	١٠ ٧٩٥ ١٤٥	٤ ٥٧٩ ٦٨٦ ٠٦٠
	الإجمالي	١٠ ٧٩٥ ١٤٥	٤ ٥٧٩ ٦٨٦ ٠٦٠
ج- شركة مصر لصناعة العواشير والمسيوكات			
	بالتات خشب	—	٢ ٢٨٧ ٧٣٧
	الإجمالي	—	٢ ٢٨٧ ٧٣٧
د- مجموعة شركات العز			
	شركة حديد عز	٨ ٦٥٧ ٩٧١	—
	شركة مصانع العز للدرفلة	٦٣ ٩٦١ ٨٧٣	٧٣٦ ٨٣٢
	شركة عز للتجارة	٣٦٩ ٢٦٩	—
	الإجمالي	٧٢ ٩٨٩ ١١٣	٧٣٦ ٨٣٢

٢-٣٤ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣-٣٤ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٦-٢).

٤-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

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

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

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

٣٥ - الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٠,٤ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٨ ٤٤٦ ٠٦١	١- مشروع تطوير نظام تحليل للغازات ومصانع الدرفلة
٢ ٣٩١ ٨٣٠	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
٣ ٠٣٩ ٩٦٠	٣- مشروع تغيير الحرارةيات - العمرة الجسيمة بمصنع الإختزال الثاني
١ ٢٦١ ٥٠٠	٤- مشروع قاطع الخردة - خط القطع المسطحات Scrap Chapper
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٢ ٣٣٢ ٩٢٤	٦- مشروع تطوير مبنى المعمل
٣ ٦٦٠ ٩١٣	٧- مشروع تطوير قسم الدخيلة
٤ ٢٦٨ ٧١٦	٨- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
١ ١٠٤ ٨١٦	٩- مشروع مقاومة الحريق - رصيف الخامات
٥ ٣٤٨ ٠٤٨	١٠- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني (BAS #2 automation)
١ ٠٧٧ ٢١٩	١١- مشروع مقاومة الحريق - المخازن
<u>٤٠ ٤٣١ ٩٨٧</u>	

٣٦ - الالتزامات المحتملة

٣٦-١ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة الدورية توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	الاعتمادات المستندية
٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	٨٣٦ ٤٦٦ ٩٦٥	دولار امريكي
٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	١٩١ ٣٥٥ ٤٠١	يورو
		خطابات ضمان
١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	١٧ ٩٧٠ ٧٠٠	دولار امريكي
٦ ٥٢٨ ٧٢٠	٦ ١٥٠ ٠٠٠	جنيه مصري

٣٦-٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٤-٣).

٣٧- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٧ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة 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 ومعيار 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 لقوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدى الي اعتبارهما كأن لم يكن.

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

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

٢-٣٧ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة

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

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشترى والدكتور / وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريرى بناحية أم زغبو الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤ ٠٠٧ ٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة الاف جنيهاً مصرياً)، سددت منه الشركة مبلغ ٩ ٤٠٤ ٢٠٠ جنيه (تسعة ملايين وأربعمائة وأربعة آلاف ومائتان جنيه مصري)، والباقي ٤ ٦٠٢ ٨٠٠ جنيه (أربعة ملايين وستمائة واثنان الاف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفى بالتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مندى اسكندرية، ففضى برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، ويجلسه ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعننت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق ولم يفصل فيه أو تحدد له جلسة حتى الان.

أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مندى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض ويقائها على ذمته وإحقيقه في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وتحددت لنظرها جلسة ٢ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع والرد من جانب المدعى.

وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع التزام أبدي طبقاً لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدني بعدم التعرض للشركة بصفتها مشتريه منه بالعقد الابتدائي، سواء في إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها ، لأن البائع ملزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق في الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو التزام أبدي، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع التواحي القانونية.

٣٨- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء أو البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪.

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

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

٣٩- قوانين تم إصدارها حديثاً

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحى الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالى 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 الحالى لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

٤٠- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٤٠ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الرىط الضريبى 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 ٢٥).

٢-٤٠ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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 مصرى 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 مصرى قيمة الضريبة الإضافية 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 أرصده الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ١٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصرى قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى وهى مؤجلة الى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٤١- المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--	(٢٥)	دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨)
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--	(٣٠)	توزيعات أرباح فترية خلال الفترة

٤٢- احداث هامة

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

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

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

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

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة تزيد علي القيمة الاسمية البالغة ١٠٠ جنيه / للسهم، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها علي كافة مساهمي الشركة.

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

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

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

القيمة العادلة للسهم

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

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

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

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

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

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

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على القرارات التالية:-

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

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

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

وتم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي والحصول على موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الإستحواذ على عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة، وذلك من خلال تنفيذ عرض الشراء الإجباري المختلط المقدم من الشركة، على النحو التالي:-

- ١٠٠ ٠٠٠ سهم إستجابة إلى الخيار النقدي.

- ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلى خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.

- تم الإستحواذ على عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.

وجاري إتخاذ إجراءات زيادة رأس المال بإستخدام الرصيد الدائن الناتج عن عملية الإستحواذ تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

٤٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤٣ 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 الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف 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 المعدل حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) ويتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأجيل تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

وفيما يلي بياناً بالاعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:-

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

٣-٤٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤٣ تكلفة الإهراض

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

٥-٤٣ الاستثمارات١-٥-٤٣ استثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٥-٤٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

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

٣-٥-٤٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٦-٤٣ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

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

٧-٤٣ المخزون

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

٨-٤٣ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٩-٤٣ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٤٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

٢-١٠-٤٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤٣ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢-١٠-٤٣ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢-١٠-٤٣ القروض والمديونيات
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٠-٤٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس
يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٤٣ الأضمحلال

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

يتم قياس خسارة الأضمحلال 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 الأضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الأضمحلال 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 الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلال 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 الأضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداء

مديونيه يتم الاعتراف بالالغاء في قائمة الدخل المستقلة الدورية . يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداء حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

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

٤٣-١٢ 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 كاللزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصودر قرار الجمعية العامة للشركة.

٤٣-١٣ الإقتراض بفائدة

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

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

٤٣-١٤ موديون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما 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.

٤٣-١٥ 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 للنفود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٦-٤٣ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات التوزيعات

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

١٧-٤٣ 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.

١٨-٤٣ 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 (الساير) 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 الأجر 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد 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 ائتماني مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا. يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

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

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

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

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

٤٣-٢٠ الاحتياطات

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

٤٣-٢١ القطاعات التشغيلية

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

٤٤ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام 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
معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) الأدوات المالية	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإقصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويُلغىها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإثشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويُلغىه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الآخذ 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 إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحقق 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 منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترة 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.
		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 وفقاً 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 والتخصيص 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.	
	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.		
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة 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 المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	
	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 .	- 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"	
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... الخ.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
		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 منتها.	
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"
	يسري المعيار رقم (٢٢) المعدل 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 إلغاء 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 المحفوظ 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 تقييم 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"