

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقبا الحسابات
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦٢-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. ويتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٧-١)، (٢٥)، (٣٠-ب)، (٣٥-٣)، (٤٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند إستثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة، وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر 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 ١٠٠,٠٩ دولار أمريكي، وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وأسهم شركة مصانع العز للدرفلة 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 الافتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ وأدرجت الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية الإستحواذ علي الإستثمارات في الشركات التابعة كبنود مستقل بالمركز المالي لاستخدامه في الإكتتاب في زيادة رأس المال تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة 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 إلى 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 إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدر 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 أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في إسترداد ما تم سداؤه 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)، (٢٦)، (٣٢-٣-٣)، (٤٠-٢) من الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المستقلة، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتي 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 علي أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى 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 يعني موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

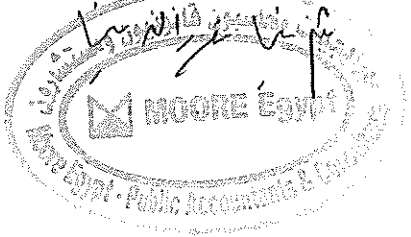
مراقبا الحسابات

Moore Egypt

شربين مراد نور الدين

س.م.م. رقم (٦٨٠٩)

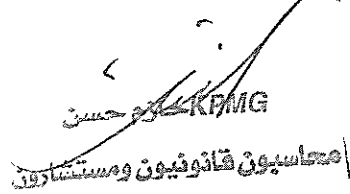
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

**KPMG حازم حسن**

حاتم عبد المنعم منتصر

س.م.م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٤ يونيو ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨</u>	<u>٦ ٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤</u>	(١٥)،(٢-٤٣)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩	(١٦)،(٣-٤٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٠٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢	(١٧)،(٥-٤٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١ ٠١١ ٢٠٠	٥١ ٠٢٤ ٤٠٠	(١٨)	استثمارات مالية في شركات إقراض طويل الأجل
<u>٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨</u>	<u>١٧ ٣٠٤ ٥٢٥ ٧١٥</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥	٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤	(٢٠)،(٧-٤٣)	مخزون
٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢	(٢١)،(٨-٤٣)	عملاء ومدينون
١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦	(١-٣٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦	(٢٢)،(٩-٤٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٣ ٠٧١ ٦٠٩ ٩٦١</u>	<u>١٥ ١٧٨ ٤٢٣ ٤٤٨</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	<u>٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٣٠-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	(٣٠-ج)	إحتياطي قانوني
٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤		الأرباح المرحلة
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	(٣٠-د)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)		صافي (خسائر) / أرباح العام
<u>٥ ٧٣١ ٣٧٨ ٠٨٠</u>	<u>١ ٢٦٨ ٤٠١ ١٤٢</u>		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>إضاف / (بخصم):</u>
(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	(٤٣-١٢)،(٣١)	توزيعات أرباح فترية خلال العام
--	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	(٢٥)	أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تالعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال
<u>٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١</u>	<u>٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦</u>		<u>حقوق الملكية</u>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيهاً	جنيهاً		
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
—	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(٢٥)	أطراف ذات علاقة طويلة الأجل
٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤	(١٣-٤٣)،(١٣-٢٤)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥	٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥	(١-١٩)،(١٨-٤٣)	التزامات ضريبية موجلة
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦	(٢٨)،(١٨-٤٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥</u>	<u>٩ ٢٧٣ ٣٧٣ ٤١١</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	(٢٧)،(١٥-٤٣)	المخصصات
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠	(٢٣)،(٩-٤٣)	بنوك أرصدة دائنة
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦	(٢٦)،(١٤-٤٣)	موردون وأوراق نفع وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٢٢٣ ٤٦٢	١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠	(١-٣٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	—	(٣-١٩)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧	(٢-٢٤)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام
١١ ٦٨٢ ٩٤٥	١٤ ٤٥٧ ٥٠٨	(٢٨)،(١٨-٤٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣</u>	<u>١٤ ٧٠٦ ٣٤٣ ٣٠٦</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩</u>	<u>٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٤ يونيو ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

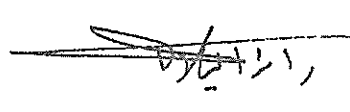
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس القطاع المالي

مهندس / فاروق زكي إبراهيم

الأستاذ / محمد رائد البهلوي

الأستاذ / مصطفى أمين


شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٣٦.٩٩.١١١.٩٢٧	٣٤.٩٥٤.٨٦٠.٤١٣	(٤)،(٤٣-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(٣٠.٦٢٠.٠٢٤.٤٨٨)	(٣٤.٦٨١.١٣٩.٥١٠)	(٥)	تكلفة المبيعات
٥.٤٧٩.٠٨٧.٤٣٩	٢٧٣.٧٢٠.٩٠٣		مجمل الربح
١٨٨.٤٩٢.٢١١	٦٥.٩٩٨.٨٠٦	(٦)	إيرادات أخرى
(٢٢٥.٩٤٩.٩٥٤)	(٤٧٥.٦٤٦.٩٢٦)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٥٩٣.٣٨٦.٤٠٣)	(٥٦٣.٨٧٠.٥٧٦)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢١.٢٥٨.٥٤١)	(٥٤٥.٦٩٣.٣٩٤)	(٩)	مصروفات أخرى
٤.٥٢٦.٩٨٤.٧٥٢	(١.٢٤٥.٤٩١.١٨٧)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٠.٢١٣.٩٨٢	٣٢.٢٧١.٥٠٢	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة
٢٩٨.٣٥٦.٩٢٢	٧٠.٥١٤.٨٦٤	(١١)،(٤٣-١١٦)	إيرادات تمويلية
(١.٥٣٣.٨٨٧.٨٣٠)	(١.٩٦٤.٢٣٣.٧٥٨)	(١٢)،(٤٣-١١٨)	مصروفات تمويلية
(٥٣.٢٢٩.٠٠١)	٥٧٢.٢١٩.٧٢٠	(١٣)،(٤٣-١)	أرباح / خسائر / ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١.٢٨٨.٧٥٩.٩٠٩)	(١.٣٢١.٤٩٩.١٧٤)		صافي (المصروفات) التمويلية
٣.٢٦٨.٤٣٨.٨٢٥	(٢.٥٣٤.٧١٨.٨٥٩)		صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
(١.٥٠٩.٣٩٩)	(١.٦١٣.٥٧٥)	(١٠)،(١٤)	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
(٦٧٣.٥٩٨.٢٠١)	—	(٣-١٩)،(٤٣-١١٨)	ضريبة الدخل
(٨٩.٩٠٥.٨٨٩)	٣.٥٧٥.٨٠٧٢	(١-١٩)،(٤٣-١١٨)	الضريبة المؤجلة
٢.٥٠٣.٤٢٥.٣٣٦	(٢.٢٣٠.٥٧٤.٣٦٢)		صافي (خسائر) / أرباح العام
١٦٩,٦٦	(١٦٦,٩)	(٣٣)	النصيب الأساسي للمساهمين في صافي (خسائر) / أرباح العام (جنيه/سهم)

* الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	صافي (خسائر) / أرباح العام
		بخصم / يضاف:
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول (٣٠-د) للأرباح المرحلة خلال العام)
٤ ٣٠٦ ٢٧١	(١١ ٧٠٩ ٠٥٨)	(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات (٢٨)
<u>٢ ٣٥٦ ٠١٣ ٢٠٧</u>	<u>(٢ ٣٦٢ ٦٩١ ٣٣٨)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	توزيعات أرباح فترية	صافي أرباح / (خسائر) العام	تأجيل تكاليف الأصول	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصغر والمفروع	إيضاح رقم
حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	
٤ ٢٢٨ ٥٦٥ ٨٥٤	---	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	---	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	
---	---	(٧ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	---	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	---	---	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	---	---	---	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	---	---	العمليات مع مساهمي الشركة
(١ ١٢٨ ٦٣٨ ٩٤٠)	---	---	---	(١ ١٩٨ ٦٢٦ ٥٦٠)	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	---	إجمالي الدخل الشامل
(١ ٨٠٥ ٩٧٧ ٦٨٠)	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	---	---	---	١١٣ ٧١٩ ٥٥٩	---	الجزء المحقق من ناتج تحويل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٣٠)
(٢ ٧٨٢ ٨٩٨ ٢٢٠)	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	---	١ ١٦٩ ٢٥٤ ٩٧٠	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	---	توزيعات أرباح عن الأرباح فترية ٢٠١٨ (٣١)
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	---	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	---	---	---	---	إجمالي العمليات مع مساهمي الشركة
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	---	---	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	---	---	---	صافي خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤ ٣٠٦ ٢٧١	---	---	---	٤ ٣٠٦ ٢٧١	---	---	الجزء المحقق من ناتج تحويل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٣٠)
٢ ٣٥٩ ١٢٢ ٢٠٧	---	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	---	---	الأرباح الإكراهية من نظم الموازن المحددة المعاشات
٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧١٢	٢ ٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	---	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل
٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧١٢	٢ ٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
---	---	(٧ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	---	٧ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	---	---	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨	---	---	---	١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨	---	---	العمليات مع مساهمي الشركة
(٣٠٠ ٩٩٦ ٢٧٩)	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	---	---	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	---	---	إجمالي الدخل الشامل
(١٨٠ ٥٨٧ ٣٦١)	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	---	٣٩١ ٦٨٨ ٠٢٩	١١ ٤٥١ ٧٠٧	---	الجزء المحقق من ناتج تحويل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٣٠)
(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	---	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	(١٧٠ ٤٠٧ ٩١٨)	---	---	---	توزيعات أرباح عن الأرباح فترية ٢٠١٨ (٣١)
(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	---	---	---	(١١ ٧٠٩ ٥٥٨)	---	---	إجمالي الدخل الشامل
(١١ ٧٠٩ ٥٥٨)	---	---	---	(١١ ٧٠٩ ٥٥٨)	---	---	صافي خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢ ٣٣٦ ٩٩١ ٣٣٨)	---	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	(١١ ٧٠٩ ٥٥٨)	---	---	الجزء المحقق من ناتج تحويل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٣٠)
١ ٢٦٨ ٤٠١ ١٤٢	---	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(الخسائر) الإكراهية من نظم الموازن المحددة المعاشات
٧ ٢٢٤ ٨٣١ ٣٠٤	---	---	---	---	---	---	إجمالي العمليات مع مساهمي الشركة
٧ ٢٢٤ ٨٣١ ٣٠٤	---	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨ ٥٠٣ ٢٢٢ ٤٤٦	---	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (١٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معيا.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
حساب	حساب		
٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥	(٢ ٥٣٤ ٧١٨ ٨٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦١٩ ٩٦٢ ٩٥٩	٦٥٤ ٢٢٣ ٨١٧	(١٥)	صافي (خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب
٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	١ ٩٦٣ ٨٢١	(٩)	يتم تسويته بما يلي:-
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩	(٩)،(٢٦)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤)	(٦٨ ٤٢٩ ٣٠٧)	(١١)	خسائر رأسمالية
١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧	١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨	(١٢)	المساهمة التكافئية لنظام التأمين الصحي الشامل
٥٣ ٢٢٩ ٠٠١	(٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠)	(١٣)	إيرادات فوائد دائنة
(٣٠ ٢١٣ ٩٨٢)	(٣٢ ٢٧١ ٥٠٢)	(١٠)	فوائد تمويلية
(٤ ٨٤١ ٤١٥)	---		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
---	١٦ ٨٩١ ٣٤٩		إيرادات استثمار مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة تابعة)
---	٣١٨ ٧٣٩ ٤٥٦	(٩)،(٥)	خسائر الأضحلال في قيمة المدينة انتفى
٢ ٨٠٦ ١٦٣	---	(١٨)،(١٢)	الأضحلال في قيمة المدينة
---	٣٩ ٥٤٦ ١٩١	(٩)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	---	(٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٨٤ ٥١٨)	(٢ ٠٨٥ ٥٥٧)	(١١)،(١٨)	تسويات ضريبية
١٥ ٥٧٧ ٥١٧	٥٢ ٥٣٥ ٦٤٠	(٢٨)	خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منها
٥ ٢٤٠ ٩٤٧ ٨٤٤	(٧٢ ٣٥٥ ٢٨٤)		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٤ ١٨٩ ٩٨٤ ١٥٧)	(٢٣ ٩٣٥ ٩٢٥)	(٢٠)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٧٠١ ٨٤٤ ٩٠٢)	(٢ ٤١٤ ٣٨٥ ٨٦١)	(٢١)،(١-٣٥)	التغير في المخزون
٤٣١ ٤٠٧ ٠٢٣	(١٥٦ ٣٦٠ ٣٧٥)	(٢٦)،(١-٣٥)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦٦ ٣٣٦	(٩٧٦ ٦٥٥)	(٢٨)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٧٨٠ ٩٩٢ ١٤٤	(٢ ٦٦٨ ٠١٤ ١٠٠)		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٤٥٣ ٨٥٤ ٨٩٥)	(١ ٩٧٩ ٨٣٨ ١٢٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢٩١ ٤٧٦ ٢٤٦)	(٤١ ٧٣٥ ٦٦٦)	(٣١)	فوائد مدفوعة
(٣ ٨٩١ ٦٥٣)	---	(٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(٩٦٨ ٢٣٠ ٦٥٠)	(٤ ٦٨٩ ٥٨٧ ٨٩٠)		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٥٢ ٧١١ ٢٦٠)	(٥٦٢ ٧٧٢ ٥١١)	(١٥)،(١٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨ ٧٢٢	---		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦)	(٥٥ ٢٩٧ ٦٩٢)	(١٨)	مدفوعات لإقراض الغير
٣١ ٣٨٣ ٩٣٩	٤٩ ٢٦٦ ١٧٩	(١٨)	متحصلات من إقراض للغير
٢٩٨ ١٩٧ ٨٩٢	٦٨ ٥٨٨ ٣٣٨		فوائد محصلة
---	(٤٠ ١٩٨ ١٣٥)	(١٧)	مدفوعات لاقتناء استثمار مالية في شركات تابعة
٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧	(١٠)	مقبوضات إيرادات استثمار في شركات تابعة
(٢٣٨ ٤٧١ ٧٧٠)	(٥٠٩ ٧٥٥ ٨٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ١٨٢ ٤٧٠ ٢٦١	٥ ٩١١ ٥٥٢ ١٦٦		صافي المقبوضات النقدية من عقود قروض و التزامات اخرى
١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧	١٢ ٣٧٣ ٣٦١	(٢٢)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(١ ٨٧١ ٠١٧ ٨٢٠)	(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)	(٣١)	توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
٣٢٩ ٦٨٢ ٩٤٨	٥ ١٢٢ ٠٦٠ ٧٤٧		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٨٧٧ ٠١٩ ٤٧٢)	(٧٧ ٢٨٣ ٠٣٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠		النقدية وما في حكمها في أول العام
١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦	(٦١ ٠٥٢ ٩٢١)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١).
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 البيلوي.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠.

٢-١ غرض الشركة

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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، ٣٧).
- 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 ٢٧).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت إدارة 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 الأجنبية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة 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 مؤخرا، 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		١-٣ المبيعات*		
النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٦٧,٦٧	٢٤ ٤٢٩ ٧٢١	%٧٠,١٨	٢٤ ٥٣١ ١٨٦	الاطوال
%٣٢,٣٣	١١ ٦٦٩ ٣٩١	%٢٩,٨٢	١٠ ٤٢٣ ٦٧٤	المسطحات
%١٠٠	٣٦ ٠٩٩ ١١٢	%١٠٠	٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠	

		٢-٣ (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة*		
النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٤٨,٥	١ ٦٠٥ ٠٦٠	%(٥٦,٠٢)	(١ ٤١٩ ٨٧١)	الاطوال
%٥٠,٦	١ ٦٣٣ ١٦٦	%(٤٥,٢٦)	(١ ١٤٧ ١١٩)	المسطحات
%١,٩	٣٠ ٢١٣	%١,٢٨	٣٢ ٢٧١	أخرى
%١٠٠	٣ ٢٦٨ ٤٣٩	%١٠٠	(٢ ٥٣٤ ٧١٩)	

		٣-٣ الأصول*		
النسبة	٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٥٥,٩١	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧	%٤٢,٠٤	١٣ ٦٥٧ ١٦٦	الاطوال
%٣٣,٨٢	٧ ٢٧٥ ١٩٠	%٢٢,٨٨	٧ ٤٣١ ١٩٦	المسطحات
%١٠,٢٧	٢ ٢٠٨ ٠٣٥	%٣٥,٠٨	١١ ٣٩٤ ٥٨٧	أخرى
%١٠٠	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢	%١٠٠	٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩	

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
 (شركة مساهمة مصرية)
 ايضا حاحات مئمة للقوائم المالية المسئقة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٤ : قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	أخري	مسطحات	اطواله	اجمالي المبيعات
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جئبه	جئبه	جئبه	جئبه	جئبه
٣٦,٠٩٩,١١١,٩٧٧	٣٤,٩٥٤,٨٦٠,٤١٣	١١,٦٦٩,٣٩٠,٦٩٨	٢٤,٤٢٩,٧٢١,٢٢٦	٢٤,٥٣١,١٨٦,١٧٧
٣٦,٠٩٩,١١١,٩٧٧	٣٤,٩٥٤,٨٦٠,٤١٣	١١,٦٦٩,٣٩٠,٦٩٨	٢٤,٤٢٩,٧٢١,٢٢٦	٢٤,٥٣١,١٨٦,١٧٧
٥,٤٧٩,٠٨٧,٤٣٩	٢٧٣,٧٢٠,٩٠٣	٢,٣٧٨,٦٥٠,٠٠٤	٣,١٥٠,٤٣٧,٤٣٥	٤,٦٥٠,٩٢٠,٠٨٦
٤,٥٢٦,٩٨٤,٧٥٢	(١,٢٤٥,٤٩١,١٨٧)	٢,٠٢٠,٨٧٣,٧١٦	(٧٣٧,٥٨١,٢١٣)	(٥٠٧,٩٠٩,٩٧٤)
٣٠,٢١٣,٩٨٢	٣٢,٢٧١,٥٠٢	---	---	---
٢٩٨,٣٥٦,٩٢٢	٦٤٢,٧٣٤,٥٨٤	٩٦,٤٤٦,٧٩١	١٩١,٦٦٥,٩٣٢	٢٠١,٩١٠,١٣١
(١,٥٨٧,١١٦,٨٣١)	(١,٩٦٤,٢٣٣,٧٥٨)	(٤٨٤,١٥٥,٢٧٧)	(٦,٠١٢,٠٣٧,٣٣٣)	(١,٣٦٣,٣٠,٠٢٥)
٣,٢٦٨,٤٣٨,٨٢٥	(٢,٥٣٤,٧١٨,٨٥٩)	١,٦٣٣,١٦٥,٢٣٠	(١,١٤٧,١١٩,٠١٤)	١,٦٠٥,٥٥٩,٦١٣
(١,٥٠٩,٣٩٩)	(١,٦١٣,٥٧٥)	---	---	---
(٧٦٣,٥٠٤,٠٩٠)	٣,٥٧٨,٠٧٢	(٣٨١,٥٠٥,٧٨٩)	١٣٦,٦٣٥,٠٦٦	(٣٧٤,٩٤٠,٣٤٤)
٢,٥٠٣,٤٢٥,٣٣٦	(٢,٢٣٠,٥٧٤,٣٦٢)	١,٢٥١,٦٥٩,٤٤١	(١,٠١٠,٤٨٣,٩٤٨)	١,٢٣٠,١١٩,٢٦٩
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
في شركات تابعة	في شركات تابعة	في شركات تابعة	في شركات تابعة	في شركات تابعة
الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية
الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية
المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية
صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات
إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية
الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية
المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية
صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات
إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية
الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية
المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية
صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات
إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية	إيرادات التمريرية
الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية	الإيرادات التمريرية
المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية	المصرفيات التمريرية
صافي (الخسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام	صافي (خسائر) / أرباح العام

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

شركة العز الخيئة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

	الإجمالي	أخرى	مسطحات	أطوال	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
١٩٣٠١٧٩٧٤٣٤	٢١٠٨٨٣٦٢٢١٢٤	---	٧٢٧٥١٩٠٣٠١	٧٤٣١١٩٥٨٤٠	١٣٦٥٧١٦٦٢٨٤
١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٠٨٣٣٢٦٦٤٣٢	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	---	---	---
٣٣٤٤٧٣٨٣٨	٥٦١٣٢٠٦٠٧	٣٣٤٤٧٣٨٣٨	٥٦١٣٢٠٦٠٧	---	---
٢١٥٠٩٨٣٢٦٢٩	٣٢٤٨٢٩٤١٦٦٣	٢٢٠٨٠٣٥١٩٥	٧٢٧٥١٩٠٣٠١	٧٤٣١١٩٥٨٤٠	١٣٦٥٧١٦٦٢٨٤
١٧٦٩٨١٥١٧٨٨	٢٣٩٧٩٦٧١٧	٧٧٨١٥١٧٦٩٨	---	---	---
١٧٦٩٨١٥١٧٨٨	٢٣٩٧٩٦٧١٧	٧٧٨١٥١٧٦٩٨	٢٣٩٧٩٦٧١٧	---	---
١٨٢٧٨٤٩٠٩٦٦	١٨٦٠٧٠٩٢٥٣٥٣	---	١٠٥٥٥٧٥٤١٠١٠٦٧٤	٧٧٣٢٧٣٦٨٨٥	٧٩٣٤٣٦٥٥٧٥
١٢٣٠٤٤٣٨٣٣	١٧٥١٨٣٢٨٤٠٩	---	٦٣٦٨٦٦٨٧٨	٥٨٦١٩٧٩١١١	٦٠٥٤٤٨٩٤٠٥

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	٤- المبيعات (بالصافي)
جنيه		جنيه			
٣١ ٦٧٦ ٥٣٣ ١٥١		٢٩ ٠٦٦ ٢٢٧ ١٦١			مبيعات منتجات
٤ ٤٠٨ ٢٨٢ ٢٨٠		٥ ٨٧٧ ٤٨٧ ٣٥٢			مبيعات بضاعة مشتراه
١٤ ٢٩٦ ٤٩٦		١١ ١٤٥ ٩٠٠			إيرادات خدمات
<u>٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧</u>		<u>٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣</u>			

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	٥- تكلفة المبيعات
جنيه		جنيه			
٢٣ ٨٠٦ ٦٩٣ ١٩٠		٢٣ ٨١٤ ٩٢١ ٧٧٤			خامات وقوي محرك
١ ٠٥٢ ٨٤٩ ٧٦٨		١ ١٥٥ ١٩٢ ٠٠٦			أجور ومرتبآت
١١ ٧٥٢ ٧٨٥		٤١ ٨٨٩ ٢٧٠	(٤٣-١٨-٥)		تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢ ٩٧٤ ٤١٠ ٦٢١		٣ ١٨٨ ٠٩٩ ٢١١			مصروفات صناعية وقطع غيار
٥٩٠ ٣٤١ ٠٤٩		٦٢٢ ٧٧١ ٦٢٥	(١٥)		إهلاك الأصول الثابتة
<u>٢٨ ٤٣٦ ٠٤٧ ٤١٣</u>		<u>٢٨ ٨٢٢ ٨٧٣ ٨٨٦</u>			تكلفة التشغيل
(٢ ١٠٦ ٧٨٩ ١٥٦)		١٣٠ ٠٧٦ ٩١٥			التغير في المخزون التام وغير التام
٤ ٨٠٩ ٠٣٢ ٣٢٧		٥ ٥٤٩ ٣١٠ ٢٤٩	(٣٥-١)		مشتريات بغرض البيع*
(٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦)		١٧٨ ٨٧٨ ٤٦٠			التغير في مخزون المشتريات بغرض البيع
<u>٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨</u>		<u>٣٤ ٦٨١ ١٣٩ ٥١٠</u>			تكلفة المبيعات

* يتضمن مشتريات بغرض البيع مبلغ ٥ ٥٣٥ ٩٦١ ٥٣٥ جنيه مصري خاص بشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	٦- إيرادات أخرى
جنيه		جنيه			
٥٦ ٠٢٨ ٢٠٥		٢٩ ٩٤٥ ٧٣٣			إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
٢ ١١٨ ٥٩٣		٤ ٩٦٠ ٥٩٤			غرامات محصلة و إيجارات محصلة
٢ ١٧٤ ٨٥٠		---	(٢٠)		خسائر الإخفاض في المخزون انتفى الغرض منها
٤ ٨٤١ ٤١٥		---	(٢١)		خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
					والارصدة المدينة انتفى الغرض منها
<u>١٢٣ ٣٢٩ ١٤٨</u>		<u>٣١ ٠٩٢ ٤٧٩</u>			أخرى
<u>١٨٨ ٤٩٢ ٢١١</u>		<u>٦٥ ٩٩٨ ٨٠٦</u>			

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	٧- مصروفات البيع والتوزيع
جنيه		جنيه			
٦١ ٩٣١ ٠٤٥		٦٩ ٠٥٩ ٦٦٠			أجور ومرتبآت
١ ٤٧٣ ٦٨٠		٢ ٩٦١ ٦٢٩	(٤٣-١٨-٥)		تكلفة نظام المعاش التكميلي
١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠		٢٢١ ٠٠٧ ٧٦٨			مصاريف تصدير
١٨ ١٥٤ ٨٥٠		٦٤ ٩٩٢ ٠٢١			دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤ ٩٧٣ ٧٦٩		٤٢٢ ٧٦٠	(١٥)		إهلاك الأصول الثابتة
٢٨ ٦٧٧ ٥٦٠		١١٧ ٢٠٣ ٠٨٨			أخرى
<u>٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤</u>		<u>٤٧٥ ٦٤٦ ٩٢٦</u>			

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	مصرفات إدارية وعمومية
حساب	حساب	حساب	حساب		
٣٧٣ ٥٨٩ ٥٧٨	٣٣٩ ٨٦٠ ٠٧٥				أجور ومرتببات
٢ ٣٥١ ٠٥٢	٧ ٦٨٤ ٧٤٢	(٥٣-١٨-٥)			تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٤ ٦٤٨ ١٤١	٣١ ٠٢٩ ٣٨٦	(١٥)			إهلاك الأصول الثابتة
٥ ٣٢١ ٥٢٩	١٣ ٧٤٨ ٧٩٠				مصرفات صيانة و اصلاح
١٦ ٠٤٣ ٩٥٠	٢٣ ٧٠٣ ٢٤٣				مصرفات حراسة و امن و نظافة
١٧١ ٤٣٢ ١٥٣	١٤٧ ٨٤٤ ٣٤٠				أخرى
٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣	٥٦٣ ٨٧٠ ٥٧٦				
٨- مصرفات إدارية وعمومية					
٩- مصرفات أخرى					
١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠	١٨٢ ٧٦٩ ٥٧٧				تبرعات
--	١٦ ٨٩١ ٣٤٩	(٢١)			خسائر الاضمحلال المكونة
--	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠				الانخفاض فى قيمة المخزون
٣ ٠٨١ ٦٨٠	٥ ٠٣٧ ٦٩٠				بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس إدارة
٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	١ ٩٦٣ ٨٢١				خسائر رأسمالية
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩				المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل
١٠١ ٦٥٧ ٥١٠	٢٣٣ ٧٩٥ ٣٢٨				مصاريف أخرى
٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١	٥٤٥ ٦٩٣ ٣٩٤				
١٠- إيرادات إستثمارات مالية فى شركات تابعة					
٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	(١٧)			إيرادات إستثمارات مالية فى شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيل"
(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(١ ٦١٣ ٥٧٥)				بخصم:
٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧				ضريبة على إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
					صافى إيرادات الإستثمارات
١١- إيرادات تمويلية					
٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤	٦٨ ٤٢٩ ٣٠٦	(٤٣-١٦-ب)			إيرادات فوائد دائنة
٨٤ ٥١٨	٢ ٠٨٥ ٥٥٨	(١٨)			استهلاك الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢	٧٠ ٥١٤ ٨٦٤				
١٢- مصرفات تمويلية					
١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧	١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨	(٤٣-١٨-ب)			فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
٢ ٨٠٦ ١٦٣	--	(١٨)			الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠	١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨				
١٣- أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية					
(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)	٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠	(٤٣-١)			أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)	٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠				
١٤- مصرفات ضريبة الدخل					
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	--	(١٩-٣)			ضريبة الدخل عن العام
٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩	(٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢)	(١٩-١)			(إيراد) / مصرف الضريبة المؤجلة
١ ٥٠٩ ٣٩٩	١ ٦١٣ ٥٧٥				ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
٧٦٥ ٠١٣ ٤٨٩	(٣٠٤ ١٤٤ ٤٩٧)				

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	قطع خياري	إستراتيجية الدرافيل	الحساب الآلي	برامج	حساب آلات ومعدات	آلات ومعدات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	الأرضي*	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	حذفه	الإضافات خلال العام
١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١١٤ ٦٣٠ ٣٨١	٧٨ ٣١٠ ٨٥٦	٨٠ ١٣٦ ٣٧٥	٤٨ ٤٦٤ ٩١٩	٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧	١٥ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	١٥ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	الإستثمارات خلال العام
٥٨٩ ٧٤١ ٤٧٨	١٣٨ ٤٧٢ ٣٧٠	٦ ٩٨٧ ٨٦٦	٥ ٦٤٢ ٨١٩	١١ ٩٤٥ ٧٢٠	١٤ ٣٠٤ ٧٨٣	٧ ٧٦٠ ٤٤٧	٣٦٩ ٦٥٤ ٣٧١	٣٤ ٩٧٣ ١٠٢	٣٤ ٩٧٣ ١٠٢	---	إهلاكات خلال العام
(١٣٤ ٦٨٩ ١٧٨)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	إهلاكات خلال العام
(١٣٤ ٦١٧ ٩٣٣)	---	---	(٢ ٩٢٠ ٤٨٠)	(٩٧٧ ٠٧٨)	(٨٩٤ ٩٧١)	---	(١٢٩ ٨٢٥ ٤٥٤)	---	---	---	إهلاكات خلال العام
١٨ ٦٠٨ ٩٢٥ ٣٥٣	٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١	١٢١ ٦١٨ ٢٤٧	٨١ ٣٣ ١٩٥	٩١ ١٠٥ ٠٦٧	٦١ ٨٧٤ ٧٣١	٢٨١ ١٣٣ ١٥٦	١٥ ٧٢٧ ٩٢٩ ٩٠٤	١٥ ٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩	١٥ ٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٧٨	---	٨ ١٨٥ ٧٢٨	٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣	١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	١٠ ٧٤٤ ٩٧٤ ٥٦٤	١٠ ٧٤٤ ٩٧٤ ٥٦٤	---	إهلاكات خلال العام
٥١٩ ٥٢٤ ٥٩٣	---	١٢ ٧٦٥ ٣٢٨	١٠ ٧٧٦ ٠٩٥	١٠ ٠٠٣ ٦٧٨	٦ ٩٦٩ ١٢٠	١١ ٤١٦ ٨٨٤	٤١٧ ٦٣٤ ١٩٥	٤٩ ٩٦٩ ٢٩٣	٤٩ ٩٦٩ ٢٩٣	---	إهلاكات خلال العام
(١٣٢ ٦٥٤ ١١٢)	---	---	(٢ ٩٠٢ ٦٣١)	(٩٧٧ ٠٧٨)	(٨٩٤ ٩٧١)	---	(١٢٧ ٨٧٩ ٤٨٢)	---	---	---	إهلاكات خلال العام
١٢ ٥١٧ ٣٢٨ ٤٠٩	---	٢٠ ٩٥١ ٠٥٦	٤٨ ٧٣٩ ٠٢٠	٥٦ ٤٦٥ ٨٦١	٤٥ ٩٢٨ ٣٢٣	٢٦٣ ٨٥٩ ٢٢٧	١١ ٠٠٦ ٤٤١ ٠٦٥	١٠ ٧٤٤ ٩٤٣ ٨٥٧	١٠ ٧٤٤ ٩٤٣ ٨٥٧	---	إهلاكات خلال العام
٦ ٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤	٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١	١٠٠ ٦٦٧ ١٩١	٣٢ ٢٩٤ ١٧٥	٣٤ ٦٣٩ ٢٠٦	١٥ ٩٤٦ ٤٠٨	١٧ ٢٧٣ ٩٢٩	٤ ٧٢١ ٤٨٨ ٨٣٩	٤٩٧ ٥٠٦ ٥٢٢	٤٩٧ ٥٠٦ ٥٢٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إهلاكات خلال العام
٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٨ ٦١٠ ٧٤٥	٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إهلاكات خلال العام
٨٣٧ ٢٩٠ ٣٢٩	---	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	٩ ٨٢٨ ٩٠٢	١٥ ٩٢٢ ٩٤١	٣١ ٧٠٤ ٩٧٦	٢٤٧ ٩٩٠ ٠٦٥	٢٨٠ ٠٧٢ ٦٥١	٢٤٦ ٣٢٠ ٤٨٧	٢٤٦ ٣٢٠ ٤٨٧	---	إهلاكات خلال العام
١٧ ٦٤٠ ٨٥٠ ٣٦٩	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	٦٦ ٤٤٣ ٢٦٧	٧٥ ٨٤٥ ٢٩٤	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٤	١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٨٠٧	١٥ ٠٤٤ ٩٤٠ ٣٩٦	١٥ ٠٤٤ ٩٤٠ ٣٩٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إهلاكات خلال العام
١ ٠٨٠ ٨٧٩ ٨٨٣	١١١ ١١٨ ٩٣١	١٠٩ ١٨٠ ٠٧٤	١١ ٨٨٩ ٥٧٠	٤ ٥٤٢ ٨٩٩	٣ ٨٦٦ ٩٤٧	١٠ ٩٥٢ ٧٢٢	٧٩٢ ٥٩٦ ٧١١	٣٦ ٧٧٢ ٠٢٩	٣٦ ٧٧٢ ٠٢٩	---	إهلاكات خلال العام
(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)	(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	إهلاكات خلال العام
(٣٢٠ ١٠٣ ٥٩٣)	---	---	(٢١ ٩٨١)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٥٠٨ ٨١٧)	(٣١٣ ٨٥٤ ٥٣١)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	---	إهلاكات خلال العام
١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١١٤ ٦٣٠ ٣٨١	٧٨ ٣١٠ ٨٥٦	٨٠ ١٣٦ ٣٧٥	٤٨ ٤٦٤ ٩١٩	٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧	١٥ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	١٥ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إهلاكات خلال العام
١١ ٨١٨ ٥٢٦ ٧١٥	---	٥ ٣٧٥ ٣٤٧	٣١ ٢٦٨ ٩٣٢	٣٨ ٤٥ ٧٢٤	٣٣ ٨٨٥ ٨٦٦	٢٢٦ ٢٢٩ ٦١٦	١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١٠٨	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	---	إهلاكات خلال العام
٥٠٧ ٥٩٢ ٢٨٦	---	٢ ٨١٠ ٣٨١	٩ ٦٠٩ ٨٨٥	٩ ٦٤٥ ٧٠٥	٧ ١٩٩ ١٥٦	٢٦ ٦٧١ ٠٤٧	٤٠٢ ٩٦٩ ٥٢٢	٤٨ ٦٨٦ ٥٩٠	٤٨ ٦٨٦ ٥٩٠	---	إهلاكات خلال العام
(٢٤٥ ٦٨١ ٠٧٣)	---	---	(١٣ ٢٦١)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٤٥٨ ٣٢٠)	(٢٣٩ ٤٩١ ٢٧٨)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	---	إهلاكات خلال العام
١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨	---	٨ ١٨٥ ٧٢٨	٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣	١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	١٠ ٧٤٤ ٩٧٤ ٥٦٤	١٠ ٧٤٤ ٩٧٤ ٥٦٤	---	إهلاكات خلال العام
٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٨ ٦١٠ ٧٤٥	٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إهلاكات خلال العام
٥ ٧٧١ ٥٨١ ١٥٥	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٢	٧٤ ٩٦٠	٣٥ ١٧٤ ٢٣٥	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٦ ٦٩٩ ٢٢٨	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٦٩٩	٥١٤ ٤١٧ ٢٧٤	٥١٤ ٤١٧ ٢٧٤	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	إهلاكات خلال العام
٦٤٧ ٠٣٥ ٩٠٣	---	٥ ١٨٩ ٥٧٧	٨ ٤٥٨ ١٨١	٩ ٥٧٥ ٧٢٥	٢١ ٧٧٥ ٤٥٠	١٩٣ ١٠٠ ٢١٣	٢٧٤ ٩٦٠ ٢٥٣	١٣٣ ٩٧١ ٢١٩	١٣٣ ٩٧١ ٢١٩	---	إهلاكات خلال العام

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٨-٢).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	١٦٨ ٢٦٨ ١٣٨	الات ومعدات تحت التركيب
٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٧٧ ١١٠ ١٩٥	مباني وأنشاءات تحت التنفيذ
٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٨٣ ٢٥٩ ٦٠٦	دفعات مقدمة
<u>٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣</u>	<u>٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩</u>	

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إيضاح رقم (٣٦).

١٧- الاستثمارات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-١٧ استثمارات مالية في شركات تابعة
		استثمارات مالية في شركة العز لصناعة الصلب المسطح
		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).
		يضاف إليه :-
	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠	قيمة المعادل لمبلغ ٤٢٣,٧٧ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٦٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من شركة العز للصلب المسطح ، ووفقاً للفواتير الواردة من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، وذلك بناءً على الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ على تلك الخطة و لقرارات الجمعية العامة جلساتها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة على تلك الخطة والاستحواذ على أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي (إيضاحات أرقام (٢٥)، (٤٢)) وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الاستحواذ لتصبح نسبة المساهمة في الشركة ١٠٠٪ من رأس المال.
	٢٧ ٨٧٢ ٧٩١	قيمة تكلفة الاستحواذ على عدد ١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
	<u>٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١</u>	
	<u>٨ ٧٠٤ ٣٣١ ٠٧١</u>	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠		استثمارات مالية في شركة مصانع العز للدرفلة
	٢ ٠٧٣ ٨١٩ ٥٦٠	قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ١٠٠٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩٢ سهم من شركة مصانع العز للدرفلة، ووفقاً للفواتير الواردة من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، وذلك بناءً على الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ على تلك الخطة و لقرارات الجمعية العامة جلساتها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة على تلك الخطة والاستحواذ على أسهم شركة مصانع العز للدرفلة مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي بالإضافة إلى مبلغ ٢ ٣٠٧ ٠٠٠ جنيه المسدده وفقاً للخيار النقدي (إيضاحات أرقام (٢٥)، (٤٢)) وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الاستحواذ (إيضاح رقم (٣٠-ب)).
	١٠ ٠١٨ ٣٤٤	قيمة تكلفة الاستحواذ على عدد ٨٩ ٨٩٢ ٤٨٢ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة.
	<u>٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٤</u>	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	<u>١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥</u>	ما بعده

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	مقابلته
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥	استثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل"
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١٠ ٨٣٣ ١٦٨ ٩٧٥</u>	
		٢-١٧ استثمارات مالية في شركات شقيقة
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة 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>	
		٣-١٧ استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)
<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	يخصم:- - (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٥١٠	٥١٠	- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٢٨).
<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢</u>	إجمالي الاستثمارات

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥١,٠٠٢ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقاً لما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٠.٦٤٤.٣٥٩	٦٢.٤٩٢.٤٨٥	سلف العاملين
٤٥.٠٥٥.٨٦٤	٣٩.٢٣٩.٢٥١	قروض العاملين
<u>٩٥.٧٠٠.٢٢٣</u>	<u>١.٠١٧.٣١٧.٧٣٦</u>	
		يخصم:
(٢٩.٨٩٨.٨٠٨)	(٣٨.٠٠٢.٦٧٨)	(٢١) المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
<u>٦٥.٨٠١.٤١٥</u>	<u>٦٣.٧٢٩.٠٥٨</u>	القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
		يخصم:
(١٤.٧٩٠.٢١٥)	(١٢.٧٠٤.٦٥٨)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
<u>٥١.٠١١.٢٠٠</u>	<u>٥١.٠٢٤.٤٠٠</u>	لقروض العاملين طويلة الأجل

١٩ - أصول والتزامات الضرائب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
				الضريبة المؤجلة
٦.١٦٩.١٦٩	--	٦٣٧.٦٦٤.٩٣٥	--	الأصول الثابتة
--	٣٨.١٢٤.٧٤٥	--	٨٤.٣٥٧.٧٦٥	المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى
٤.٩٦٨.٤١٦	--	٣٧٤.٦٩١.٢٦٦	--	أثر تعديل تكلفة الأصول
--	٦.٥٩١.٢٣٥	٥٠.٨٥١.٦٤٦	--	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة
--	--	--	٢٧٧.٨٥٦.٧٩٧	الضريبة المؤجلة على خسائر العام
<u>١.٠١١.٣٤٣.٥٨٥</u>	<u>٤٤.٧١٥.٩٨٠</u>	<u>١.٠٦٣.٢٠٧.٨٤٧</u>	<u>٣٦٢.٢١٤.٥٦٢</u>	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٩٦٦.٦٢٧.٦٠٥		٧٠٠.٩٩٣.٢٨٥		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				يخصم:
(٨٧٦.٧٢١.٧١٦)		(٩٦٦.٦٢٧.٦٠٥)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
--		(٤٠.١٢٣.٧٥٢)		تسوية التزامات ضريبية
<u>٨٩.٩٠٥.٨٨٩</u>		<u>(٣٠٥.٧٥٨.٠٧٢)</u>		الضريبة المؤجلة (المدرجة في)/ المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن العام

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-١٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

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

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

٣-١٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٢٦٦ ٩٢٩ ٤٢٦	(٢ ٥٣٦ ٣٣٢ ٤٣٥)	صافي (خسائر) / الأرباح قبل الضريبة
٧٣٥ ٠٥٩ ١٢١ %٢٢,٥	-- %٢٢,٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١٦٠ ٣٣٩ ٩١٠	١ ٢٤٦ ٢٠٨ ٢١٩	المصروفات غير القابلة للخصم
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(١٢٦ ٢٥٠ ٢٠٩)	(١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٣١ ٧٧٧ ٦٥٩)	٢٠٥ ٤٨٠ ٠٨٩	اثر المخصصات
٤٦ ٨٨١ ٥٧٦	١ ٩٦٣ ٨٢١	خسائر رأسمالية
٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	أرباح أكتوارية
٧٢ ٨٣٢ ٩٤٥	١٧٣ ٨٢٧ ٢١٠	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٤٣٨ ٠٤٩ ٧٨٠)	(٢٥٥ ٣٠١ ٦٢٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
٢ ٩٩٣ ٧٦٩ ٧٨٤	(١ ٢٣٤ ٩١٩ ٠٩٤)	(الخسارة الضريبية) / الوعاء الضريبي
٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ %٢٢,٥	-- %٢٢,٥	الضريبة من واقع الأقرار الضريبي
<u>%٢٠,٦١</u>	--	نسبة الضريبة من واقع الأقرار إلى الربح المحاسبي

٢٠- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٤٦٩ ٧٠٩ ٦١٢	٣ ٣٩٩ ٨٨٣ ٢٧٦	خامات رئيسية ومساعدة
٧٣١ ٢٩٠ ٥٤٩	٨١٥ ٢٦٨ ٧٨٦	قطع غيار ومهمات*
٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	١ ٩٠٦ ٦٣٣ ٠١٢	إنتاج غير تام
٢ ٢٦٩ ١٢٠ ٥٢٠	٨١٧ ١٦٣ ١٤٥	إنتاج تام (أطوال)**
١ ٠٧٤ ٨٢٨ ٣٣٣	٧٥٧ ٧٩٩ ٥٣٨	إنتاج تام (مسطحات)*
٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦	٣٣٩ ٣٨٧ ٦٣٧	مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع**
<u>٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥</u>	<u>٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤</u>	

* تم عرض المخزون بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ١٩٥,٨ مليون جنيه مصري.

** يتمثل بند مخزون إنتاج تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع في قيمة مخزون إنتاج تام (أطوال) لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- العملاء والمدينون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٨ ٥٨٧ ١٢٢	٣٢٨ ٥٣٧ ٢٣٨	عملاء
٨٥ ٢٩٨ ٤١٤	٤١١ ٠٣٢ ٢٧٩	اعتمادات عملاء (تصدير)
١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٧٣٤ ٠٢١ ٨٤٤	أوراق قبض
٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨	٤٢١ ٥٣١ ٥٣٧	موردين - دفعات مقدمة
٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠	٨٣٦ ٦٩٢ ٧١١	تأمينات لدى الغير
٧٠ ٨٩٣ ٠٠١	٦٦ ١٩٠ ٧٠٥	مصلحة الجمارك (أمانات)
٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠	٦٨٣ ٧٤٢ ٥٤٩	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١٥٩ ٠٣١	---	إيرادات مستحقة
٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩	٢ ٦٦٠ ٣٦١	ضريبة القيمة المضافة
٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦	٤٤ ٦٩٦ ٤٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨	قروض وسلف قصيرة الأجل (١٨)
١٩ ٧١٩ ٢٢٤	١٧ ٣٣٧ ٤٤٤	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١١١ ٨٢٩ ٥٢٣	٢٥٨ ٤٦٥ ٢٥٠	مدينون متنوعون
<u>٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨</u>	<u>٤ ٠٠٥ ٤٤٨ ٣٥٦</u>	
(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)	(٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤)	بخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى***
<u>٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣</u>	<u>٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢</u>	

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والخزانات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٤ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢-١) ومبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦.

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

*** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	المكون خلال العام	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	---	٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٢٤ ٣٣٦ ٣٦١	١٦ ٨٩١ ٣٤٩	٧ ٤٤٥ ٠١٢	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والموردين - أرصدة مدينة
<u>٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤</u>	<u>١٦ ٨٩١ ٣٤٩</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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	النقدية بالبنوك والصندوق
جنيهاً		جنيهاً			
٣٠٤ ٦٥٠		٣٤٤ ٩٨٤			النقدية بالصندوق
٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥		٤٥٠ ٣٨٣ ٢٢٥			<u>بنوك عملة محلية</u>
٥٣ ١٨٩ ٠٦١		٥٠٣ ٥٦٤ ٩٣٩			حسابات جارية
٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤		--			شيكات برسم التحصيل
٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠		٩٥٣ ٩٤٨ ١٦٤			ودائع لأجل
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨		٥١٥ ١٢٤ ٦١٨			<u>بنوك عملات أجنبية</u>
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨		٥١٥ ١٢٤ ٦١٨			حسابات جارية
١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨		١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦			رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
					<u>يخصم:</u>
					<u>بنوك سحب على المكشوف</u>
(١٧ ٠٦٩ ٨٢٨)		(٧١ ٧٠٧ ٧٢٧)			بنوك عملة محلية
(١٦ ١٨٣ ٩٩٤)		(١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢)			بنوك عملات أجنبية
(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)		(١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩)		(٢٣)	رصيد البنوك سحب على المكشوف
					<u>يخصم:</u>
(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)		(١٠٢ ٧٠٨ ١٦٥)			ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠		١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢			صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
					لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية
					<u>بنوك أرصدة دائنة</u>
					<u>بنوك سحب على المكشوف</u>
١٧ ٠٦٩ ٨٢٨		٧١ ٧٠٧ ٧٢٧			بنوك عملة محلية
١٦ ١٨٣ ٩٩٤		١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢			بنوك عملات أجنبية
٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢		١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩		(٢٢)	
					<u>بنوك - تسهيلات ائتمانية*</u>
٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥		٩ ٤١٨ ١٢٧ ١١٠			بنوك تسهيلات عملة محلية
١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩		١ ١٢١ ٣٢٣ ٥٨١			بنوك تسهيلات عملات أجنبية
٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤		١٠ ٥٣٩ ٤٥٠ ٦٩١			
٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦		١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠			

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية

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

١-٢٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
	جنيهاً	جنيهاً	
٣-٢	٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	٣ ٨١٨ ٨٠٩ ٢٦٢	تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية*
٧	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	٤٢ ٦١٩ ٤٢٥	قروض بالعملة المحلية**
	<u>٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١</u>	<u>٣ ٨٦١ ٤٢٨ ٦٨٧</u>	

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

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
	جنيهاً	جنيهاً	
٧	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	٢ ٣٨٢ ٨٨١ ٢٨٥	قروض بالعملات الأجنبية**
٣-٢	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٤٦٣ ٤٩٣ ١٣٢	تسهيلات ائتمانية بالعملات الأجنبية*
	<u>٣ ٦٩٥ ٠٧٥ ٠٨٣</u>	<u>٢ ٨٤٦ ٣٧٤ ٤١٧</u>	
	<u>٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤</u>	<u>٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤</u>	

٢-٢٤ أقساط تستحق خلال عام

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
	---	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	قروض قصيرة عملة محلية
١	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٥٠٧ ٤٦٧ ٧٥٧	قروض قصيرة الأجل**
	<u>٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠</u>	<u>٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧</u>	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي

سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور
المعلن من البنك المركزي المصري

١ - قروض وتسهيلات عملة محلية

فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي

سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور

٢ - قروض وتسهيلات عملات أجنبية

فائدة متغيرة دولار

في تاريخ الاستحقاق النهائي

سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور

فائدة متغيرة يورو

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* 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 وبمبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٦٠,٦٥ 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 يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٢٧٢,٩٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٤٠,٩٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٦٥,١٧ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٤,١ 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 ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٤٤,٢٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٣٩٨,٣٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٤,٧١ مليون دولار أمريكي.

** قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٠١,٩٤ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٨,٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٧٩,٥٤ مليون جنيه مصري.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٣,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٠٣,٨٤ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض خلال ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٢٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١٠,٠٤ مليون جنيه مصري.

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

الإجمالي	أقساط مستحقة		عملة القرض	
	٧-٢ سنوات	للسداد خلال العام		
جنيه	جنيه	جنيه		
٣ ٨٦٩ ٩٥٢ ٥٨٧	٣ ٨٦١ ٤٢٨ ٦٨٧	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	جنيه مصري	قروض بدون ضمان وتسهيلات انتدانية طويلة الاجل
٣ ٣٣٩ ٤٠٥ ٢٦٠	٢ ٨٣١ ٩٣٧ ٥٠٣	٥٠٧ ٤٦٧ ٧٥٧	دولار أمريكي	قروض بدون ضمان وتسهيلات انتدانية طويلة الاجل
١٤ ٤٣٦ ٩١٤	١٤ ٤٣٦ ٩١٤	—	يورو	قروض بدون ضمان
٧ ٢٢٣ ٧٩٤ ٧٦١	٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤	٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧		إجمالي القروض والتسهيلات

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- إرسدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال:-

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠ جنيه في قيمة أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة التي تم الإستحواذ عليها في مقابل أرصده دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال إيضاح رقم (٤٢)، (١٧-١).

- شركة العز للصلب المسطح

اسم المساهم :-	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه
شركة حديد عز	٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠	٥ ٧٥٨ ٥٨٤ ٣٦٧
بنك مصر	٣ ١٥٠ ٠٠٠	٥١١ ٤٢١ ٩٤٢
البنك الأهلي المصري	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٣٩٧ ٧٧٢ ٦٢١
بنك الاستثمار القومي	١ ١٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٩١ ٧٨٩
مساهمون آخرون	١٠ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٥٦١
الإجمالي	٤١ ٩٩٩ ٠٠٠	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠

- شركة مصانع العز للدرفلة

اسم المساهم :-	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه
شركة حديد عز	٨٨ ٩٢١ ٠٥٠	٢ ٠٥١ ٤٠٨ ٦٢٤
صندوق المعاشات - نقابة المهن التطبيقية	٧٥٢ ٠٠٠	١٧ ٣٤٨ ٦٤٠
الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية	١٠٣ ٢٠٠	٢ ٣٨٠ ٨٢٤
الشركة الاتحادية للاستثمارات الصناعية	٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
نقابة التطبيقيين	٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
مساهمون آخرون	٨ ٢٣٢	١٨٩ ٩١٢
الإجمالي	٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢	٢ ٠٧١ ٥١٢ ٥٦٠
الرصيد		٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠

(١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦)
٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤

أطراف ذات علاقة طويلة الاجل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ٤٤١ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٦٨ ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم استكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٣٠-ب).

وقد تم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته في الإكتتاب في رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرصيد غير مطالب به في الأجل القصير.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٠	١ ٢٤١ ٢٤٨ ٦٥٦		موردون وأوراق دفع
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	—	(٤١)	دائنو توزيعات *
٧٢٧ ٦٩٥ ١٠٧	٩٢٩ ٩٩٢ ٣٧٤		عملاء - أرصدة دائنة
٧٢ ٩٥٦ ٥٨٨	٥٥ ٦٢٣ ٠٣٥		فوائد مستحقة
٥٦١ ٨٦٧ ٧١٥	٥٩٥ ١٦٧ ٣٦٨		مصروفات مستحقة
٢٢ ١٤٢ ٩٧٠	٢٣ ٥٢٠ ٤٩٩		تأمين أعمال محتجرة
٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩	(٣٩)	مساهمة تكافئية لنظام التأمين الصحى الشامل
٣٠ ٩٥٧ ١١٨	٢٣ ٣٤٦ ٧٦٥		مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	(٤٠)	هيئة الميناء
٨ ٥٢٥ ٢٩٣	١١ ٧٦٣ ٣٤٩		دائنون متنوعون
٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦		

* يتمثل المبلغ المقارن بيند 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 ٣١).

٢٧- المخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١	٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠٢٤	١ ٩٥٥ ٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	

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

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

٢٨- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال العام مبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال العام مبلغ ٥٢,٥ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكثوارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ والمعدل بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٥، ٧، ٨).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١٣١.٩٠.٩٥١	١٩٤.٣٥٨.٩٩٤	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالي:
١١.٦٨٢.٩٤٥	١٤.٤٥٧.٥٠٨	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١٩.٤٠٨.٠٠٦	١٧٩.٩٠١.٤٨٦	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الأجل
١٣١.٩٠.٩٥١	١٩٤.٣٥٨.٩٩٤	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩.٣٥٣.٣٦٩	١٣١.٩٠.٩٥١	الرصيد في اول العام
		بضائف:
---	٣١.٨٠٤.٥٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٤.٨٤٥.٥٣٩	٢٠.٧٣١.١٣٥	تكلفة العائد
٧٣١.٩٧٨	---	تكلفة الخدمة السابقة
١٣٤.٩٣٠.٨٨٦	١٨٣.٦٢٦.٥٩١	
		بضائف:
٧.٨٢٨.٠٨٦	٨.٣١٧.٩٥٦	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
---	١١.٧٠٩.٠٥٨	الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
١٤٢.٧٥٨.٩٧٢	٢٠٣.٦٥٣.٦٠٥	
		بخصم:
(٧.٣٦١.٧٥٠)	(٩.٢٩٤.٦١١)	معاشات مدفوعة
(٤.٣٠٦.٢٧١)	---	الارباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
١٣١.٩٠.٩٥١	١٩٤.٣٥٨.٩٩٤	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٧٣١.٩٧٨	---	تكلفة الخدمة السابقة
---	٣١.٨٠٤.٥٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٤.٨٤٥.٥٣٩	٢٠.٧٣١.١٣٥	تكلفة العائد
١٥.٥٧٧.٥١٧	٥٢.٥٣٥.٦٤٠	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
%١٨	%١٤	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٦	%٣,٦٣	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل التضخم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم ٪١٤,٥	معدل الخصم ٪١٣,٥	
جنيه	جنيه	القيمة الحالية للالتزام
١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢	١٣٦ ١٢٥ ٥٤٠	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
٢٠ ١٩٤ ٦٧٤	٢١ ٣٠٣ ٨٣٩	

بيانات ديموجرافية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
٤٠٣٩	٣٩١٩	عامل	عدد العاملين
١٧,٨١	١٧,٣٠	سنة	مدة الخدمة المتبقية
٥٨٩	٧١٠	عامل	عدد المتقاعدين
٤٢,١٩	٤٢,٧٠	سنة	متوسط السن

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٩ عناصر المخاطر المالية

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

أ- خطر السوق

- يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.
- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

إجمالي المعادل بالجنيه المصري	جنيه استرليني	يورو	ين ياباني	دولار امريكي	البيسان
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
١٣٩ ٣٠٧ ٨٨٥	--	--	--	٨ ٦٤٩ ٣٨٧	العلاء
٥٠٤ ٣٠٥	--	٢٥ ١٣٩	--	٣ ٠٧٦	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٥ ٤٧١ ٤٧٠	٤ ٩٣١	٣٠٧ ٩٣٨	١٤ ٨٩٢ ٥١٣	٣١ ٥١٥ ١٧٠	التقنية وما في حكمها
٦٥٥ ٢٨٣ ٦٦٠	٤ ٩٣١	٣٣٣ ٠٧٧	١٤ ٨٩٢ ٥١٣	٤٠ ١٦٧ ٦٣٣	إجمالي الأصول بالعملة
(٨٣٥ ١٠٥ ٨٩٨)	(١٠٣ ٦٦٠)	(٧ ٨١٢ ٠٢٨)	(١٤٧ ٩١١ ٥٦١)	(٤١ ٥٧٦ ٥٣٦)	دائتور وأرصدة دائنة أخرى
(٤ ٥٨١ ١٦٨ ٦٠٠)	--	(٣ ١٩٦ ٥٥٤)	--	(٢٨٠ ٨٤٦ ٥١٠)	قروض وتسهيلات بنكية
(٥ ٤١٦ ٢٧٤ ٤٩٨)	(١٠٣ ٦٦٠)	(١١ ٠٠٨ ٥٨٢)	(١٤٧ ٩١١ ٥٦١)	(٣٢٢ ٤٢٣ ٠٤٦)	إجمالي الالتزامات بالعملة
(٤ ٧٦٠ ٩٩٠ ٨٣٨)	(٩٨ ٧٢٩)	(١٠ ٦٧٥ ٥٠٥)	(١٣٣ ٠١٩ ٠٤٨)	(٢٨٢ ٢٥٥ ٤١٣)	(عجز) التعرض للخطر
(٤ ٧٦٠ ٩٩٠ ٨٣٨)	(٢ ٠٨٩ ٩٧٥)	(١٩٣ ١٢٣ ١٠٩)	(١٩ ٧٣٤ ٨٣٩)	(٤ ٥٤٦ ٠٤٢ ٩١٥)	المعادل بالجنيه المصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
٨٥ ٢٩٨ ٤١٦	--	--	--	٤ ٧٤٩ ٣٥٥	العلاء
٤٠ ١٠٦ ٨٧٩	--	٤٣ ٩٠٧	--	٢ ١٨٢ ٧١٢	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٧١٠ ٤٣٣ ١٧٨	٣ ٨٠٥	٣ ٢٢٥	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣	التقنية وما في حكمها
٨٣٥ ٨٣٨ ٤٧٣	٣ ٨٠٥	٤٧ ١٣٢	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠	إجمالي الأصول بالعملة
(٩١٩ ٢٢٢ ٣١٣)	(١٢٣ ٦٨٩)	(٤ ٣٨٧ ٥٠١)	(٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥)	(٤٥ ٢٠٦ ٧٩٩)	دائتور وأرصدة دائنة أخرى
(٥ ٤٥٥ ٧٨٥ ٩٩٥)	--	(٣ ٥١٣ ٧٥١)	--	(٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥)	قروض وتسهيلات بنكية
(٦ ٣٧٥ ٠٠٨ ٣٠٨)	(١٢٣ ٦٨٩)	(٧ ٩٠١ ٢٥٢)	(٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥)	(٣٤٤ ٩٤٦ ٨٧٤)	إجمالي الالتزامات بالعملة
(٥ ٥٣٩ ١٦٩ ٨٣٥)	(١١٩ ٨٨٤)	(٧ ٨٥٤ ١٢٠)	(٧٧ ٧٤٦ ٥٤٨)	(٢٩٨ ٥٥١ ٥٨٤)	(عجز) التعرض للخطر
(٥ ٥٣٩ ١٦٩ ٨٣٥)	(٢ ٧٦٧ ٠٩١)	(١٦١ ٩٥٣ ٥٢٣)	(١٢ ٤٦٢ ٧٧٢)	(٥ ٣٦١ ٩٨٦ ٤٤٩)	المعادل بالجنيه المصري

٢- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإقفال				
٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٧,٩٦	١٧,٨٤٣	١٦,٨٠٤	١٦,٦٧٨	١٧,٩٦	١٧,٨٦	١٦,١٠٦	١٥,٩٧	دولار امريكي
٠,١٦٠٣	٠,١٥٩	٠,١٥٤١	٠,١٥٢٩	٠,١٦٢٨	٠,١٦١٧	٠,١٤٨٣	٠,١٤٧١	ين ياباني
٢٠,٦٢٠٢	٢٠,٤١٦٣	١٨,٨٢٧	١٨,٦٨	٢٠,٥٧٣	٢٠,٣٩٩	١٨,٠٩	١٧,٩٣	يورو
٢٣,٠٨١٤	٢٢,٣٧٦٢	٢١,٥٢١	٢١,٣٥٢	٢٢,٨٢٣	٢٢,٦٥٥	٢١,٢٦	٢١,٠	جنيه استرليني

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤٧٦ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٥٥٤ 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 ٢٠١٧.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧ ٩٤١ مليون جنيه مصري (١٢ ٤٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٩٦٤ مليون جنيه مصري خلال العام (١ ٥٣٤ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٦٦ مليون جنيه مصري (١ ٤٢٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري خلال العام (٢٩٨ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

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

$\frac{2018/12/31}{2019/12/31}$	$\frac{2018/12/31}{2019/12/31}$	
٧,٥% - ١٦,٧٥%	٥,٠% - ١٢,٥٠%	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 وتستنعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ب- خطر الائتمان

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

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

٥- العملاء وأوراق القبض والمديون

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

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

- د - النقدية وما في حكمها**
يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، والتحكم 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 بالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير .
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب 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.
- ب - إدارة مخاطر رأس المال**
تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.
- د - تقدير القيمة العادلة**
يفترض أن تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية. لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين لإدارة المالية أو أداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.
- الاستثمارات**
يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عالياً مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).
- تسهيلات بفائدة**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- المديون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٣٠- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به

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

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الاساسي للشركة وذلك على النحو التالي :-

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسبعمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) وجميعها أسهم عادية اسمية.

- وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً علي 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.

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية اجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواد الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الاساسى للشركة وذلك على النحو التالى :-

- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثني عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) أسمى ، وقد تم الإكتتاب فى رأس المال على النحو التالى:-

القيمة الاسمية بالجنيه	عدد الأسهم	الجنسية	اسم المساهم
١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مصرية	شركة حديد عز
١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠	١ ٥٨٩ ٩٨٣	مصرى	بنك الاستثمار القومى
١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠	١ ١٢٧ ٥٦٢	مصرى	البنك الاهلى المصرى
٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠	٨٥٢ ٣٤٨	مصرى	صندوق التامين الإجتماعى للعاملين بالقطاع الحكومى
٦٤ ٠١٨ ٠٠٠	٦٤٠ ١٨٠	مصرية	الهيئة المصرية العامة للبتترول
٥٦ ٨٨٧ ٥٠٠	٥٦٨ ٨٧٥	مصرية	شركة مصر للتأمين
٤٩ ١٣٠ ٥٠٠	٤٩١ ٣٠٥	مصرية	شركة مصر لتأمينات الحياة
٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠	٤٣٤ ٥٦٨	مصرى	بنك مصر
٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠	٤٣٤ ٢٩٧	مصرى	صندوق التامين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص
٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠	٢٧٤ ٣٦٠	مصرية	الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية
٥٩ ٨٥٥ ٩٠٠	٥٩٨ ٥٥٩	مصرى	جهات أخرى وافراد
<u>١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠</u>	<u>١٩ ٥١٢ ٠٣٧</u>		الإجمالى

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨,٤٦٪ فى رأس مال الشركة .

- وقد تم سداد رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة والبالغ قدره ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ جنيه مصرى بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجارى.

- كما تم سداد قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصرى (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف وأربعمائة جنيه مصرى) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ج- الاحتياطات

* الإحتياطي القانوني

وفقا للنظام الأساسى للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المنكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلي حركة الإحتياطي القانوني المكون خلال العام:

جنيه مصرى	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المكون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٩ عن أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقا للنظام الأساسى للشركة.	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩			
١١ ٤٥١ ٧٠٧			
<u>١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦</u>			

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 العام علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦:

جنيه مصري	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ضريبة الدخل
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٧)
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	(المحول للأرباح المرحلة خلال عام ٢٠١٨)
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- 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.

إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

٣٢- الموقف الضريبي

وفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار الضريبي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي الموقف الضريبي للشركة:

١-٣٢ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجاية طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لإصدار 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 لدى البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ 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 بحقها 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 قطعنت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل إلى جلسة الأول من يونيو ٢٠٢٠ للحكم.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث أن عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الإعفاء المشار إليه أعلاه والمحصن قانوناً. وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوى قضائية أمام محكمة الإسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الإسكندرية بعدم ولايتها والإحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي أحالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت إحالتها لدائرة أخرى وقد تحدد لنظرها جلسة ٥ يونيو ٢٠٢٠.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠٠٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
 - وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ نظرا لوحددة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٨ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعن الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٠١٤ 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 الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وانتهى النزاع بالصلح.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبرها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعنا علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٨ يونيو ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري.
 - تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزيا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
 - جاري الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .
- ٣٢-٢ ضريبة كسب العمل**
- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٢ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.
 - لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٣-٣٢ الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

١-٣-٣٢ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠٠٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) 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 أي احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم ويتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الاداري برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره والدعوى مؤجلة ادارياً نظراً لتعليق العمل بالمحاكم.
- 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 الدفوعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلي قبل ان تحال الى محكمة القضاء الاداري والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري و بجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الى هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأي ولم تحدد لها جلسة حتى الان وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيبليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفحص 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 بضرية إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري أسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقديم المستندات و بجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوى وجاري مراجعة اسباب الحكم للطعن عليها امام الادارية العليا ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً على لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء اداري الإسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوى وتم الطعن على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري تم الطعن عليه وإحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣٢-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

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

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنقد خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية وجلسة المحكمة مؤجلة حتى الأول من يوليو ٢٠٢٠ للاطلاع والتعقيب.

٣٢-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية 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 نديت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٤ يونيو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره وقد تم تأجيلها إدارياً نظراً لتعليق العمل بالمحاكم.

٣٢-٤ ضريبة الدمغة

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

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

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٥-٣٢ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ 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 ١,٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢٠ مايو 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 ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وحدد لها جلسة ٢٠ مايو ٢٠٢٠ للإطلاع علي المستندات .

٦-٣٢ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

٧-٣٢ ضريبة الخصم والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيها وتم سدادها بالكامل.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) / أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم من صافي (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	(جنيه)	صافي (خسارة) / ارباح العام
			يخصم:
(٢٠٧ ٨٩٠ ٨٧٢)	---	(جنيه)	حصة العاملين
(٢٨ ٠٦٥ ٢٦٦)	---	(جنيه)	مكافأة مجلس الإدارة
٢ ٢٦٧ ٤٦٩ ١٩٨	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	(جنيه)	صافي (الخسارة) / الربح القابل للتوزيع
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمنفوعة في نهاية العام
١٦٩,٦٦	(١٦٦,٩)	(جنيه/سهم)	النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) / أرباح العام

٣٤- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٥,٦ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢,٣ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

٣٥-١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٥-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

أولاً:		أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة	إيضاح رقم
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
جنيته	جنيته		
١٨ ١٣٨ ٢١٣	--	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"	
١ ٢٠٨ ١٧٠	--	حساب عملاء - أرصدة مدينة	
١٩ ٣٤٦ ٣٨٣	--	حساب جاري مدين	
٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤	--	شركة العز لصناعة الصلب المسطح	
٢ ٦٣٧ ٠٥٢	٨ ٨٨٠ ٦٧٩	حساب عملاء - أرصدة مدينة	
٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥	١ ٤٩٢ ٠٢٤ ٠١٤	حساب جاري - مدين	(٥)
٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١	١ ٥٠٠ ٩٠٤ ٦٩٣	حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع	
٦١ ٥٥٥ ٣٤٧	٦ ٤٥٦ ٨٠٥	مجموعة شركات عز	
٢١ ٢٨٣ ٤٢٠	٢٠٦ ٥٨٦ ٠١٤	شركة مصانع عز للدرقلة	
٢٦ ٦٦٤	٢٦ ٦٦٤	شركة حديد عز	
٨٢ ٨٦٥ ٤٣١	٢١٣ ٠٦٩ ٤٨٣	شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة	
١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦		
ثانياً:		أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
جنيته مصري	جنيته مصري		
--	١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"	
--	١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩	حساب جاري دائن	
--	١ ٣٥٠ ٨٩٣	شركة العز لصناعة الصلب المسطح	
--	١ ٣٥٠ ٨٩٣	موردين أرصدة دائنة	
١ ١٩١ ٥١٠	٢ ٥٠٥ ٨٩٨	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات	
١ ١٩١ ٥١٠	٢ ٥٠٥ ٨٩٨	حساب جاري دائن	
٢٢ ٠٥١	٤ ٩٣١ ٦٢٩	مجموعة شركات عز	
٩٨٦ ٨٠٢	١٠ ٤٢٧ ٨١٧	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة	
٢٣ ٠٩٩	١٨ ٧٧٤	شركة مصانع العز للدرقلة - عملاء أرصدة دائنة	
١ ٠٣١ ٩٥٢	١٥ ٣٧٨ ٢٢٠	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة	
٢ ٢٢٣ ٤٦٢	١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسيتل"			
	قشور وأكسيد	١٠٢ ٧٠٥ ٠٠٣	---
	مواد بترولية	---	١٢ ١٢٢ ٧٦٦
	ايجارات	٢٠١ ٩٨٥	٣٣٠ ٤٧٧
	ايجار معدات	---	٤ ٣١٤ ١٨٠
	توريد خبث منترج	---	٢ ٧٨٠ ٢١٢
	خزده مستخلصة	٢٩ ٠٢٧	٤٦ ٢٠٠ ٨٢٩
	نولون نقل السولار	---	٢٧ ٤٤٧
	الإجمالي	١٠٢ ٩٣٦ ٠١٥	٦٥ ٧٧٥ ٩١١
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	١٣ ٣٦١ ٧٩٤	٦ ٣٢٥ ٩٣١ ٤١٨
	الإجمالي	١٣ ٣٦١ ٧٩٤	٦ ٣٢٥ ٩٣١ ٤١٨
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيكات			
	بالتات خشب	---	٥ ٣٨٠ ١١٠
	الإجمالي	---	٥ ٣٨٠ ١١٠
د- مجموعة شركات العز			
	شركة حديد عز	١٤ ٠٥٤ ٥٧٤	---
	شركة مصانع العز للدرفلة	٨٠ ٠٤٠ ٢٩٦	٧٣٦ ٨٣٢
	ومعاملات أخرى	---	---
	شركة عز للتجارة	٣٦٩ ٢٦٩	---
	شركة العز الدخيلة للحديد والصلب-مصر	---	٤٣ ٧٣٨
	مصاريف علامة تجارية	---	---
	الإجمالي	٩٤ ٤٦٤ ١٣٩	٧٨٠ ٥٧٠

٢-٣٥ 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.

٣-٣٥ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٧-٢)، كما تساهم في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪ (إيضاح رقم ١٧-١)

٤-٣٥ 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.

٥-٣٥ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأس مال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٦-٣٥ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٧-٣٥ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كإيصال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل. (إيضاح ٢٤-١).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦- الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

<u>القيمة بالجنيه المصري</u>		
٨ ٣٧٠ ٦٠١	١- مشروع نظام تحليل الغازات مصانع الدرفلة	
٢ ٣٦٠ ٦٢٧	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)	
٣ ٠٣٩ ٩٦٠	٣- مشروع تغيير الحرارةيات - العمرة الجسيمة بمصنع الاختزال الثاني	
١ ٢٦٧ ٢٢٩	٤- مشروع قاطع الخردة - خط القطع المسطحات Scrap chopper	
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة	
٢٨ ٥٥٥ ٨٥٢	٦- مشروع تطوير الصب المستمر - مسطحات الصلب	
٢١ ٧٣٧ ٦٢٣	٧- مشروع تطوير آلة تجليخ - مسطحات الصلب	
٥ ٦٢٢ ٢١٤	٨- مشروع ٥ محول كهربائى	
٢ ٣٨٤ ٩٥٨	٩- مشروع مصعد بمصنع الصلب أطوال	
١ ٩٩١ ٢٧٥	١٠- مشروع العمال الميكانيكية - العمرة الجسيمة بمصنع الاختزال الثاني	
١ ٢٧٤ ٠٧٢	١١- مشروع تطوير نظام التحكم - آلة القولبة	
٣ ١٨٥ ٢٢٠	١٢- مشروع آلة ثنى الألواح - Roll plate bending machine	
٢ ١٨٥ ٧٢٠	١٣- مشروع مراقبة مصانع الاختزال وكلسنة الجير	
٢ ٢٠٢ ١١٠	١٤- أخرى	
<u>٩١ ٦٧٧ ٤٦١</u>		

٣٧- الالتزامات المحتملة

١-٣٧ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية العام والتزامات محتملة أخرى وبياناتها كالتالى:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
<u>المعادل</u>	<u>المعادل</u>	
<u>بالجنيه المصري</u>	<u>بالجنيه المصري</u>	
٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	١ ٢٤٠ ٥١٩ ٥٨٣	- <u>الاعتمادات المستندية</u>
٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	٢٣٨ ٩٧٦ ٤٨٠	دولار امريكى
		بيورو
١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	١٧ ٧١٦ ٦٠٠	- <u>خطابات ضمان</u>
٦ ٥٢٨ ٧٢٠	٦٥ ٢٧٣ ٠١٥	دولار امريكى
		جنيه مصري

٢-٣٧ 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 الأهلى المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظرا لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية فى 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 ٣٥-٣).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٨ - دعاوى ومنازعات قضائية

- ١-٣٨ **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 وفقا 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 لفوات 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 ٧/٧/٢٠١١ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيب 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.

٢-٣٨ **دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة**

- حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتره من جهاز حماية املاك الدولة -محافظة الاسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة 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 كمشتري والدكتور / وحيد رأفت كبان اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريري بناحية أم زغبو الدخيلة مقابل ثمن قدره ٠٠٧ ٠٠٠ ١٤ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة الاف جنيهاً مصرياً)، سددت منه الشركة مبلغ ٤٠٤ ٤٠٠ ٩ جنيه (تسعة ملايين وأربعمائة وأربعة الاف ومائتان جنيه مصري)، والباقي ٨٠٠ ٦٠٢ ٤ جنيه (أربعة ملايين وستمائة وأثنان الاف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفي بالتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدنى اسكندرية، ففضى برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، ويجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنن 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 مدنى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض ويقائها على ذمته وإحقيقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتدخل في الدعوى ورثة المرحوم / سيف صالح غزولي أيضاً طالبين بطلان العقد الاصلى المؤرخ في ٣ فبراير ١٩٩٠ لصدوره من غير مالك مدعين ملكيتهم للأرض ، وقضت المحكمة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ برفض تدخلهم فطعن بالاستئناف السيد / وحيد رأفت كما طعن المتدخلين بالاستئناف رقم ١٩٢١ لسنة ٧٦ ق والاستئنافيين تحددت لنظرها جلسة ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إن التزام أبدي طبقاً لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدنى 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 إن التزام أبدي، لأن القاعدة القانونية بان من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٣٨ 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).

٣-٣٩ قوانين تم إصدارها حديثاً

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

٤٠- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٤٠ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه 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 الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلى للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

٢-٤٠ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه 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 الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة في السير في 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 اداري الإسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٩ اكتوبر ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى وهي مؤجلة اداريا لحين عودة العمل المحاكم لايداع الخبير تقريره.

٤١- المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى	إيضاح رقم
٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--	(٢٦) دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨)
(٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨)	--	(٣١) توزيعات أرباح فترية خلال العام
--	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	(٢٥) ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للاكتتاب في زيادة رأس المال
--	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(٢٥) أطراف ذات علاقة طويلة الأجل
--	(٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠)	(١-١٧) إستثمارات مالية في شركات تابعة

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 للدرفله، 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 كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح والمالية 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 الأسمية 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 واسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة.

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

القيمة العادلة للسهم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية	١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري
شركة مصانع العز للدرفلة	٢٣,٠٧ جنيه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١٠٠,٠٩ دولار أمريكي

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

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

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

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

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

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

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

٢- زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ إلي ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ جنيه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً قدرها ٢٠٠ ٢١٧ ٥٢٠ ١٢١٧ جنيه موزعه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيهاً / سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من اسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من اسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ جنيه الى ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ 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 أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه/ للسهم علاوة اصدار ودون مصاريف اصدار، 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 ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للأسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠٠٩ 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 أرصنتهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

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

- ١٠٠ ٠٠٠ سهم إستجابة إلي الخيار النقدي.
- ٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢ سهم إستجابة إلي خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.
- تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للاكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إسنكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التحيلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٣٠-ب).

٤٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٤٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولي

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والمقارن:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البنية
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣.٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٣٢-٢٥	آلات ومعدات
٢٨-٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
	باقي المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	درجات بخارية ووسائل نقل داخلي
	درجات
٤	عدد وأدوات
٦.٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	أثاث ومعدات حاسب آلي
	أثاث ومعدات مكاتب
	الدرافيل

طبقاً للإستخدام 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 أفتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنت من أجله.

٤-٤٣ تكلفة الاقتراض

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

٥-٤٣ الاستثمارات

١-٥-٤٣ استثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٥-٤٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

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

٣-٥-٤٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٦-٤٣ استثمارات مالية (أذون خزانية)

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

٧-٤٣ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).
- هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٨-٤٣ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٩-٤٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزينة 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 موبوءة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

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

٤٣-١٠-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

٤٣-١٠-٢-٢ 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.

٤٣-١٠-٢-٣ 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.

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

٤٣-١١ الأضمحلال

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

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

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

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداءه مديونيه يتم الاعتراف بالغاء في قائمة الدخل المستقلة. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداءه حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة 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 جميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإسترادية ليهما أكبر، القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٢-٤٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب 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 كتخفيض في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخضومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصنور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٣-٤٣ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخضوما 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 المستقلة خلال فترة الإقتراض.

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

١٤-٤٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٥-٤٣ المخصصات

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

٤٣-١٦ الإيراد

- أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

٤٣-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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

٤٣-١٨ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام العملية 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 سنة 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 السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تنتجها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٥- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

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

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

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

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

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام 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 العام.

٤٣-٢٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنّب 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- الأحداث اللاحقة

تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة إلى التأثير المحتمل على توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٤٥ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرية جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس 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 الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحثت 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
معيار 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 وبلغيتها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإشياء" 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 الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار 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" ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الآخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ 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 الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ 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 والنخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- 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"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.