

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"  
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الربع الأول من عام ٢٠٢١

مكتب يوسف صلاح الدين ومحمود صلاح الدين

محاسبون قانونيون

٢٧ شارع طلعت حرب - القاهرة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى : السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"

موضوع الفحص

قمنا بإجراء فحص محدود للقوائم المالية الدورية لشركة مصر الوطنية للصلب - عتاقة " شركة مساهمة مصرية " وهي قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن المدة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى .

مسئولية الإدارة ومسئولية مراقب الحسابات

- الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المشار إليها والعرض الواضح والكامل لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والتي تم تعديلها بموجب قرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ .
- تتحصر مسؤوليتنا في الإفصاح عن مدى مطابقة القوائم المالية الدورية للبيانات والتحليلات التي حصلنا عليها من الإدارة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

نتيجة الفحص المحدود

- وفي ضوء فحصنا المحدود لا نعتقد وجود أخطاء جوهرية أو مؤثرة ينبغي إجراء تصويب لها لكي تعبر القوائم المالية الدورية المرفقة بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن نتيجة أعمالها وتدفقاتها النقدية عن المدة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية - فيما عدا المعيار (٤٧) ، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- يجب على الإدارة تقديم تقرير عن الآثار الاقتصادية المترتبة على تفشي جائحة كورونا عالمياً.



( محمود صلاح الدين )  
سجل المحاسبين والمراجعين  
سجل البنك المركزي المصري  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٧٧

القاهرة في ١٣ يونيو ٢٠٢١ .

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١

(الأقرب جنيه مصري)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٩.٠٢٣.٥٠٠	٢٧.٧١٦.٥١٧	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٧.٠٥٩.٧٥٠	٢٤.٢٣٩.٨٨٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩.٣٦٩	٤٩.٣٦٩	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١.٧٧٨.٨٤٤	٣٠.١٨٩.٨٧٤		الأصول المتداولة
٣٦.٩٣٠.١٢٨	٢٠.٢٣٣.٠٠١	(٧)	مخزون (بالصافي)
٨٨.٩٦٨.١٠٦	٢١٤.٦٧٩.٨٢١	(٨)	عملاء (بالصافي)
٨٦.٦٧٨.٦٨١	٢٤٢.٤٢٠.٢١٠		شيكات تحت التحصيل
١٨٣.٧١٩.٣٢٢	٥٦.٠٢٤.٤٧٣	(٩)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢٠.٦٦٥٤.٤٧١	٢٤٩.٢٧٥.٣٦٦	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
.	٤٩.٦٣٧.٦١٣	(١١)	إستثمارات في أذون خزانة
٤٣.٣٠٨.١١٢	٤٠.٩٣٩٧.٩٩٩	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٠.٥٧٧.٣.٣	١١٧.٥٥٧.٤٩٤	(١٢)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١.٤٤٧.٨٣٦.١٢٣	١.٥٤١.٣٢٢.٩٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
١.٤٧٩.٦١٤.٩٦٧	١.٥٧١.٥١٢.٨٥١		إجمالي الأصول
٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية
٦٠.١٧٠.٧٧٠	٦٠.١٧٠.٧٧٠		رأس المال
٧٥٣.٥٣٦	٧٥٣.٥٣٦		الإحتياطي القانوني
٧٤.٠٩٠.٣٢٨	٦٩.٥٦٥.٧٤٥		الإحتياطي الرأسمالي
(٤.٥٢٤.٥٨٣)	٦٣.٣٤٦.١٦٧		أرباح مرحلة
٧٣.٠٤٩٠.٠٥١	٧٩٣.٨٣٦.٢١٨		ربح المدة (خسارة) العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٤١٣.٦٧٤	٤٣٧.٥١٣	(١٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤١٣.٦٧٤	٤٣٧.٥١٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥.٩١٤.٤٢٦	٣٧٧.٠١.٠٦٢	(١٥)	ضريبة الدخل
٢٨.٢٥٣.٤٨٦	٣٦.٠٨١.٣٨٧	(١٦)	المخصصات
٤١٩.٠٦٥.٥٥٦	٥٠٠.٠٧٢.٦٢٦	(١٧)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١٥١.٣١٥.٤١٥	٥٨.٧٣٩.٨٤٦		موردون
١٩.٥١٦.٢٢٦	٤٨.٦٠٤.٠٦٦	(٩)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
١١٤.٦٤٦.١٣٣	٩٦.٠٤٠.١٣٣	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٨.٧١١.٢٤٢	٧٧٧.٢٣٩.١٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧٤٩.١٢٤.٩١٦	٧٧٧.٦٧٦.٦٣٣		إجمالي الإلتزامات
١.٤٧٩.٦١٤.٩٦٧	١.٥٧١.٥١٢.٨٥١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

\* تقرير الفحص المحدود مرفق ،

\* الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها ،

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتفق والعرض الحالي.

(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)

أ / جمال عبد القادر عبد البصير

(العضو المنتدب)

أ / محمد جمال عبد القادر

(المدير المالي)

أ / شريف سامي

تحريراً في ١٣ يونيو ٢٠٢١ .

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"

(شركة مساهمة مصرية)


قائمة الدخل عن المدة المالية

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١

(لأقرب جنيه مصرى)

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	رقم الإيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٥٩.٥٥٧٥٧ (٧٤٦.٤٠١.٦٠)	٧٦٩.٢٨٩٧٠ (٦٤٣.٠٨٠.٧١٨)		المبيعات تكلفة المبيعات
١٢.٦٥٤.٦٩٧ ٤.٥٤٤٩	١٢٥.٩٤٨.٢٥٢ .		مجمل الربح إيرادات تشغيل أخرى
(١.١٢٩.١٩٨)	(٢.١٤١.٣٤٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٩.٥٩٨.٤١٢)	(٢١.٢٢٢.١١٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(٧٤٥.٤٤٣)	(٨٦٦.٠٩٨)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٨.٤١٢.٩٠٧)	١٠.١٧١٨.٦٩٠		ربح (خسارة) التشغيل يضاف (يخصم):
١١.٣٩٩.٩٢٤	٦٢٦.٦١٥		فوائد دائنة
.	٥٨٧.٧٨٨		عوائد إستثمارات فى أذون خزانة
.	٧٢٤٤.٢٩٩		عوائد إستثمار فى صناديق إستثمار
.	٤.٢٢.٣٦٩	(٧)	رد الإنخفاض فى قيمة المخزون
١.٠٩.٢٦٢	.		مخصصات إنتفى الغرض منها
(١٦.١٩٢)	(٨.٩٦٢.٤٧٦)		فوائد مدينة
.	(٧.٨٢٧.٩٠١)	(١٦)	المخصصات المكونة
.	(١٢.٢٦١.٥٥١)		صافى التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية
.	٣٨.٨٨٦		أرباح بيع إستثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
.	١١٥.١٩١		أرباح رأسمالية
١١.٨٢٢.٤٢٧	(١.٤٥.٢٦٨)		فروق عملة
١٥.٨٠٢.٥١٤	٨٥.١٥٦.٦٤٢		صافى ربح المدة قبل الضرائب
(١٥.٣٤٠)	(٢٣.٨٣٩)	(١٤)	الضريبة المؤجلة
(٢.٥٦.٩١٥)	(٢١.٧٨٦.٦٣٦)	(١٥)	ضريبة الدخل
١٣.٧٣٠.٢٥٩	٦٣.٣٤٦.١٦٧		صافى ربح المدة بعد الضرائب
٠.٠١١	٠.٠٥٣	(١٩)	نصيب السهم من الربح

(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)




أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

(العضو المنتدب)



أ/ محمد جمال عبد القادر

(المدير المالى)



أ/ شريف سامى

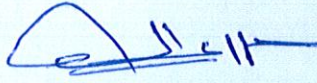
تحريراً فى ١٣ يونيو ٢٠٢١.

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل عن المدة المالية  
من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١  
(لأقرب جنيه مصرى)

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣ ٧٣٠ ٢٥٩	٦٣ ٣٤٦ ١٦٧
.	.
١٣ ٧٣٠ ٢٥٩	٦٣ ٣٤٦ ١٦٧

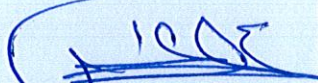
صافى ربح المدة  
الدخل الشامل الآخر  
مجموع الدخل الشامل عن المدة

(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)



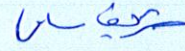
أ / جمال عبد القادر عبد البصير

(العضو المنتدب)



أ / محمد جمال عبد القادر

(المدير المالى)



أ / شريف سامى

تحريراً فى ١٣ يونيو ٢٠٢١ .

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن المدة المالية

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١

(لأقرب جنيه مصرى)

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٥٨٠٢٥١٤	٨٥١٥٦٦٤٢	صافى ربح المدة (قبل الضرائب)
		<b>تعديلات لتسوية الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٥٠٦٨٨٠	١٦١٢٥٩٦	إهلاكات الأصول الثابتة
٠	(٥٨٧٧٨٨)	عوائد إستثمارات فى أذون خزانه
٠	(٧٢٤٤٢٩٩)	عوائد إستثمار فى صناديق إستثمار
١٦١٩٢	٨٩٦٢٤٧٦	فوائد مدينة
(١١٣٩٩٩٢٤)	(٦٢٦٦١٥)	فوائد دائنة
٠	١٢٢٦١٥٥١	النقص فى القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة ببورصة الأوراق المالية
٠	٧٨٢٧٩٠١	مخصصات مكونة
(١٠٠٩٢٦٢)	٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
٠	(٤٠٢٢٣٦٩)	رد الإنخفاض فى قيمة المخزون
٠	(٣٨٨٨٦)	أرباح بيع إستثمارات
٠	(١١٥١٩١)	أرباح رأسمالية
٤٩١٦٤٠٠	١٠٣١٨٦٠١٨	<b>ربح التشغيل</b>
		<b>التغير فى الأصول المتدولة والإلتزامات المتدولة</b>
٣٣٥٨٩٥٥٣٩	١٦٢٦٢٢٤٩٦	المخزون
١٠٢٩٥٣٠٣٢	(١٢٥٧١١٧١٥)	العلاء
(١٥٢٠٢٥٧٦٨)	(١٥٥٧٤١٥٢٩)	شيكات تحت التحصيل
(٣٠٩٦٢٤٢٠)	(٤٢٦٢٠٨٩٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٦٥٣٧٢٤٦	١٢٧٦٩٤٨٤٩	المستحق على أطراف ذات علاقة
(٢٣٢٦٦٢٤٣)	(٩٢٥٧٥٥٦٩)	الموردون
(٤٨٩٥٧٦٩١)	(١٨٦٠٦٠٠٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٩٨٠٩٢٩	٢٩٠٨٧٨٤٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٧٨١٨٥٤٤	١٦٥١٢٠٤٦	النقدية المحتجزة
٤١٩٨٨٩٥٦٨	٣٨٤٧٥٤١	<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل (١)</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٩٧٢١٠)	(٢٥٣٧٢)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٢٢١٦٦٩	(١٠٩٧٨٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٠	١٤٢١٨٤٣٩٢	التغير فى وثائق صناديق إستثمار
٠	(١٣٣٩٧٠٧٠٢)	المدفوع فى شراء إستثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٠	٤٧٣٧٥٨	متحصلات من بيع إستثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٠	(٤٩٠٤٩٨٢٥)	المدفوع فى شراء أذون الخزانه
٠	٢٢٦٧٢٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٠	٧٢٤٤٢٩٩	عوائد إستثمار فى صناديق إستثمار
١١٣٩٩٩٢٤	٦٢٦٦١٥	فوائد دائنة
١١٥٢٤٣٨٣	(٣٢٣٩٩٨٩٨)	<b>التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الإستثمار (٢)</b>
		<b>التدفقات من أنشطة التمويل</b>
(١٦١٩٢)	(٨٩٦٢٤٧٦)	فوائد مدينة
(٢١٥٩٣٧٣)	٨١٠٠٧٠٧٠	بنوك تسهيلات إئتمانية
(٢١٧٥٥٦٥)	٧٢٠٤٤٥٩٤	<b>التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل (٣)</b>
٤٢٩٢٣٨٣٨٦	٤٣٤٩٢٢٣٧	صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والإستثمار والتمويل (٣+٢+١)
٢٨٨٥٧٨٨٠٢	٦٩٧٤٦١٧٦	النقدية أول المدة
٧١٧٨١٧١٨٨	١١٣٢٣٨٤١٣	النقدية آخر المدة

(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

(العضو المنتدب)

أ/ محمد جمال عبد القادر

(المدير المالى)

أ/ شريف سامي

تحريراً فى ١٣ يونيو ٢٠٢١ .

شركة مصر الوطنية للصليب "صتاقة"  
 (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن المدة المالية  
 من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١  
 (الأقرب جنبه مصري)

الإجمالي	ربح (خسارة) / المدة		أرباح مرحلة	إحتياطي رأسمالي		رأس المال	البيان
	جنبه مصري	جنبه مصري		جنبه مصري	جنبه مصري		
٧٣٥٠١٤٦٣٤	١٣٨٩٦٤٣٤	٦٠٨٨٨٧١٦	٧٥٣٥٣٦	٥٩٤٧٥٩٤٨	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	
*	(١٣٨٩٦٤٣٤)	١٣٨٩٦٤٣٤	*	*	*	إقبال أرباح ٢٠١٩	
*	*	(٦٩٤٨٢٢)	*	٦٩٤٨٢٢	*	المحول للإحتياطي القانوني	
١٣٧٣٠٢٥٩	١٣٧٣٠٢٥٩	*	*	*	*	مجموع الدخل الشامل عن المدة	
٧٤٨٧٤٤٨٩٣	١٣٧٣٠٢٥٩	٧٤٠٩٠٣٢٨	٧٥٣٥٣٦	٦٠١٧٠٧٧٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٧٣٠٤٩٠٠٥١	(٤٥٢٤٥٨٣)	٧٤٠٩٠٣٢٨	٧٥٣٥٣٦	٦٠١٧٠٧٧٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	
*	٤٥٢٤٥٨٣	(٤٥٢٤٥٨٣)	*	*	*	إفقال (خسائر) ٢٠٢٠	
٦٣٣٤٦١٦٧	٦٣٣٤٦١٦٧	*	*	*	*	مجموع الدخل الشامل عن المدة	
٧٩٣٨٣٦٢١٨	٦٣٣٤٦١٦٧	٦٩٥٦٥٧٤٥	٧٥٣٥٣٦	٦٠١٧٠٧٧٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	

(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)

أ/ جمال عبد القادر عبد الصير

(العضو المنتدب)

أ/ محمد جمال عبد القادر

(المدير المالي)

أ/ شريف سامي

تحريراً في ١٣ يونيو ٢٠٢١.

**شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"**  
**(شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الربع الأول من عام ٢٠٢١**

**(١) الشركة**

تأسست الشركة باسم شركة العتال الوطنية للصلب " شركة مساهمة مصرية " بناءً على القرار الوزاري رقم ١٠٠٣ لسنة ١٩٩٨ ، كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك بموجب قرار لجنة تأسيس الشركات بالهيئة العامة لسوق المال بجلسة رقم ٢٧ والمنعقدة بتاريخ ٨ يناير ١٩٩٥ وتم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٣٣٠١٨ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٨ ، وبتاريخ ٧ يوليو ٢٠٠٥ ، تم التأشير بتعديل إسم الشركة ليصبح مصر الوطنية للصلب "عتاقة" وقامت شركة صلب مصر "الشركة القابضة" بتقديم كافة المستندات والإجراءات المطلوبة لطرح نسبة ١٠% من أسهم شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" فى البورصة المصرية. وقد أعلنت البورصة المصرية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤ ، عن تنفيذ الطرح على أسهم شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة". وتم تنفيذ الطرح على ٣ ٠٠٠ ٠١٦ سهم بسعر ١٩,٤٠ جنيه مصرية للسهم. ويتمثل غرض الشركة فى درفلة وتشكيل حديد التسليح. ومدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٣٠ مايو ١٩٩٨ إلى ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

**إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية للشركة عن الربع الأول من عام ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٣/٦/٢٠٢١.

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية**

**١-٢ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة**

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والسارية للتطبيق بداية من أول يناير ٢٠٢١ بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠، وفي ضوء القوانين واللوائح والقرارات السارية فيما عدا معيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ الأدوات المالية، حيث تم إرجاء التعديلات على المبالغ الواجب الإعراف بها فى القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وإرجاء تأثير ذلك على الأرباح المرحلة ضمن هذه القوائم المالية الدورية على أن يتم إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار رقم ٤٧ الأدوات المالية على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و إدراج الأثر المحاسبى المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لما قررت به الهيئة العمة للرقابة المالية فى بيان لها بتاريخ ٩/٥/٢٠٢١.

**٢-٢ القياس**

أعدت هذه القوائم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الاصول والإلتزامات المالية التى تم إثباتها بالقيمة العادلة .

**٣-٢ عملة العرض والإفصاح**

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل.

**٤-٢ التقديرات والإفتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها تمثل نتائج التقديرات والإفتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الإعراف بالتغير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كليهما.



## أهم السياسات المحاسبية المتبعة (٣)

## ١-٣ تقييم المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية في تاريخ التعامل ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ وتدرج نتائج فروق التقييم بقائمة الدخل.

## ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

## ١-٢-٣ الاعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

## ٢-٢-٣ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعاذات أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الإستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

## ٣-٢-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة إستبدال مكون من أحد الأصول كاصل ثابت منفصل عند توقع حدوث تدفق منافع اقتصادية إضافية من هذا الإستبدال ، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل.

## ٤-٢-٣ الإهلاك

يحسب إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وعلى مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل ، ويتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له في نهاية كل مدة مالية - وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة يتم معالجة ذلك التغير كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٥ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وفيما يلي بيان النسب المتبعة لحساب الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة:

النسبة	الأصل
٢ %	مباني وإنشاءات ومرافق
٨ %	آلات ومعدات
١٠ %	وسائل نقل وإنتقال
١٠ %	عدد وأدوات
١٠ %	اثاث وتجهيزات مكتبية
٢٠ %	ديكورات وتشطيبات
٢٠ %	أجهزة حاسب آلي ومعدات نظم

## ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية وتشمل التكلفة الفعلية كافة النفقات المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي اقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله في الغرض الذي اقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة في إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

## ٤-٣ الأدوات المالية

## ١-٤-٣ الإعتراف والقياس الأولي

يتم الإعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف بجميع الاصول والإلتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي تكاليف المعاملة التي تتسب مباشرة الي اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

## ٢-٤-٣ التصنيف والقياس اللاحق

## الأصول المالية

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الاعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا إستوفي كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا إستوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر:-

- إذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الاصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

عند الإعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل إستثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الإعتراف الأولي، للشركة إمكانية الإختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

## الأصول المالية- تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي علي مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار ما يلي:-

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز علي تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ علي صورة معينة لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الاصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقرير إدارة الشركة عنها.

- والمخاطر التي تؤثر علي أداء نموذج الأعمال ( والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ) وكيفية إدارة هذه المخاطر .
- كيف يتم تعويض مديري النشاط علي سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلي القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلي أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها علي اساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
- الأصول المالية- تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة**
- لأغراض هذا التقييم يتم تعريف أصل المبلغ علي أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة علي أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الإلتزام المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى ( مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية )، وكذلك هامش الربح. عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي علي مدة تعاقدية يمكن أن تغيير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند اجراء هذا التقييم تراعي المجموعة ما يلي:-

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية بما في ذلك صفات المعدل المتغير.
- الدفع مقدما وميزات التمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (علي سبيل المثال الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).
- تتوافق صفة الدفع الفعلي من مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلي حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة علي المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلي ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة للمبلغ التعاقدية وهي صفة تسمح او تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلي حد كبير المبلغ الإسمي التعاقدية بالإضافة إلي الفائدة التعاقدية المستحقة ولكن غير المدفوعة والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعتراف الأولي.

#### **الأصول المالية- القياس اللاحق والأرباح والخسائر**

##### **الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

يتم قياس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

##### **الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الربح أو الخسارة يتم إحتساب اي ربح او خسارة عند الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.  
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر مالم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلي الأرباح والخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.  
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إحتساب إيرادات الفوائد المحسوبة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلي الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية- التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر.  
يتم تصنيف الإلتزامات المالية علي أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصيصها علي هذا النحو عند الاعتراف الاولي. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إحتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم إحتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٤-٣ الإستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول علي تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تتم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إستبعاد تحديد الأصول المحولة.

#### الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بإلتزام مالي جديد يستند إلي الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزام المالي، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٤-٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما تسويتها علي أساس الصافي أو أنه يكون قد تحققت الاصول وتسوية اللتزامات في نفس الوقت.

## ٥-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو في غيابه، السوق الأكثر فائدة الذي يمكن الشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الأداء. تتطلب بعض السياسات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية. عند توفر واحدة، تقيس الشركة القيمة العادلة لأداة بإستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حالة حدوث معاملات للأصل أو الإلتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير علي أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط فإن الشركة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من إستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات صلة وتقلل من إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الإعتبار عند تسعير معاملة ما. إذا كان للأصول أو الإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب فإن الشركة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب. أفضل دليل علي القيمة العادلة للأداة المالية عند الإعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروض في سوق نشط لأصل أو إلتزام مماثل ولا بناءً علي تقنية تقييم يتم الحكم علي أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك يتم الإعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة علي أساس مناسب علي مدي عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

## ٦-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

## ١-٦-٣ الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

يتم الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة لكل مما يلي:-

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، والإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأصول الناشئة عن العقد. تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الاصل المالي، باستثناء مايلي والتي يتم قياسها بمبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها علي أن تكون لها مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير، وأدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان ( اي خطر التخلف عن السداد علي مدي العمر المتوقع للأداة المالية ) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الاولي.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوي لخسائر الإئتمان المتوقعة علي مدي عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر، ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً علي الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ثلاثين يوماً.

تعتبر الشركة أن الاصل المالي اخفق عن السداد عندما يكون:

- من غير المحتمل ان يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلي إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)، أو

- الاصل المالي قد مضي عليه أكثر من تسعين يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتضمن مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساوي للتعريف المفهوم عالمياً لدرجة الإستثمار .  
الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة علي مدي العمر المتوقع للأداة المالية.  
الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).  
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

#### ٢-٦-٣ قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان، يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها).

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلية للأصل المالي.

#### ٣-٦-٣ الأصول المالية المضمحلة إئتمانياً

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد إنخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي إضمحل إئتمانياً عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.  
تشمل الأدلة التي تشير إلي إضمحلال الأصول المالية إئتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر، و
- إنتهاك العقد مثل الإخفاق أو أن يكون متأخر السداد لفترة أكثر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفة بواسطة الشركة بشرط أن تراعيها الشركة بطريقة أو باخرى،أو
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى أو
- إختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

#### ٤-٦-٣ عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف به في الدخل الشامل الآخر.

#### ٥-٦-٣ إعدام الأصل المالي

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في إسترداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي إسترداد كبير من المبلغ الذي تم إعدامه. ومع ذلك فإن الأصول المالية التي تم إعدامها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

## ٧-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة صافي القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول. وفي حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة هذا الأصل ، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادية لأصل من الأصول على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية لكل الوحدة الإنتاجية التي ينتمى إليها هذا الأصل. ويتم تحديد القيمة الإسترادية عن طريق تقدير صافي القيمة البيعية أو القيمة الإستخدامية أيهما أكثر. ويتم تحديد القيمة الإستخدامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات المتوقع تدفقها نتيجة لإستخدام هذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات ، وذلك بإستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل. إذا تم تحديد أن القيمة الإسترادية لأصل من الأصول أو وحدة إنتاجية تقل عن صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول يتم تخفيض صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية إلى القيمة الإسترادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن النقص في قيمة تلك الأصول فوراً كمصروف إلا إذا كانت قيمة تلك الأصول مسجلة على أساس إعادة تقييم تلك الأصول ، وفي هذه الحالة يدرج مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة تلك الأصول كنقص في نتيجة إعادة التقييم. إذا تم إلغاء قيمة الخسارة الناتجة عن الإضمحلال في فترات لاحقة، يتم زيادة صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية لحدود القيمة التقديرية المعاد النظر فيها ، إلى الحد الذي لا تتعدى فيه صافي القيمة الدفترية قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نص قيمة هذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية في سنوات سابقة ، يتم الإعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل أو الوحدة الإنتاجية في قائمة الدخل كأرباح، إلا إذا كانت الأصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها ، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة إعادة التقييم.

## ٨-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الإنتاج النام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوصاً منه التكلفة التقديرية للإلتزام والمصروفات اللازمة للبيع. يتم تحديد تكلفة المخزون من المخزون السلعي بإستخدام طريقة المتوسط المرجح ، وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة لشراء الخامات الرئيسية والمساعدة ، وكافة التكاليف الأخرى للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. في حالة المخزون تام الصنع تتمثل تكلفة الإنتاج الصناعية في تكلفة الخامات والأجور المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة التي تحدد وفقاً للطاقة التشغيلية العادية للشركة.

## ٩-٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة ، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل. ويتم فحص المخصصات في كل تاريخ لنهاية المدة المالية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال.

١٠-٣ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل مدة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية المدة. تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصرى ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل بإستثناء تلك المتعلقة بنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المرتبطة بها هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية. وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى ودليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية في المستقبل. هذا وتستخدم طريقة الميزانية لإحتساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

١١-٣ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويتوقف هذا الإقتطاع متي بلغ مجموع الإحتياطي قدرا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ، وإذا نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

١٢-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة والعاملين بها وكذا مكافأة أعضاء مجلس الإدارة كإلتزام في المدة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٣-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على عدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

١٤-٣ تحقق الإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء علي أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨ :-

الخطوة الأولى تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين ينشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها في كل عقد.

الخطوة الثانية تحديد إلتزامات الأداء في العقد : إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الي العميل.

الخطوة الثالثة تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض التي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف اخرى.

الخطوة الرابعة توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الرفاء بكل إلتزام من التزمات الأداء.



**الخطوة الخامسة تحقق الإيرادات :** عندما (أوكلما ) أوفت المنشأة بالتزام الأداء .

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-  
- أداء الشركة لاينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفع مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.

- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

- العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام الشركة بالأداء .

بالنسبة لإلتزامات الأداء في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء . عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعدت بها فإنها تنشئ أصل مبني علي العقد مقابل مبلغ العقد الذي تم الحصول عليه من الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثق حيثما كان ذلك مناسباً. إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية :-

**إستيفاء إلتزامات الأداء**

يجب علي الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء علي مدي زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً علي الإنفاذية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشئ أصل له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات علي مدي زمني وإذا لم يكن ذلك هو الحال فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

**تحديد أسعار المعاملة**

يجب علي الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في إتفاقياتها مع العملاء وعند إستخدام هذا الحكم تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

**تحويل السيطرة في العقود مع العملاء**

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة علي الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلي العميل بالإضافة لذلك فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى إلي مايلي :-

**توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء**

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعراف بالإيرادات علي مدي زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً علي جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل علي الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

**أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار**

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب علي الشركة تقدير المبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها الي العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة علي العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

**مكون التمويل الهام**

يجب علي الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

### إيرادات بيع السلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات والضريبة على القيمة المضافة وى نوع من أنواع الضرائب الأخرى المتعلقة بالمبيعات. ويتم الإعراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم إستانه جميع الشروط التالية:

- ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- وألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية، ولا بالرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- وأن يمكن قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
- وأن يرجح تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بدرجة يعتمد عليها.

### الفوائد الدائنة

يتم الإعراف بإيراد الفوائد الدائنة طبقاً للتوزيع الزمنى النسبى وذلك بتطبيق معدل العائد الفعال على الأصل المالى على مدار فترة الإستانه.

### ١٥-٣ نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

يتمثل فى نظام الإشتراكات المحددة حيث تقوم الشركة بسداد حصتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية بشكل إلزامى. ولا يوجد على الشركة أى إلتزامات أخرى بمجرد سدادها للإلتزام. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية فى الفترة التى يقدم خلالها العاملين الخدمة التى تستحق بموجبها الإشتراكات الواجب سدادها من المنشأة للهيئة وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستانه.

### ١٦-٣ الإيجارات

تعتبر كافة عقود الإيجار التى تكون الشركة طرفاً فيها عقود إيجار تشغيلى .

### ١-١٦-٣ الإيجار التشغيلى

نظراً للمبالغ التى تسدد كإيجارات تعتبر قيم صغيرة لذلك لم تطبق الشركة أحكام المعيار رقم (٤٩) وتم تحميل تلك المبالغ على قائمة الدخل كمصروف.

### ٢-١٦-٣ التأجير

فى حالة التأجير إلى الغير ، تظهر الأصول المؤجرة إيجاراً تشغيلياً ضمن الأصول الثابتة فى قائمة المركز المالى وتهلك على مدار العمر الإنتاجى المتوقع للأصل بذات الطريقة المطبقة على الأصول المماثلة، ويثبت إيراد الإيجار ضمن قائمة الدخل مخصوماً منه أى مسموحات تمنح للمستأجر بطريقة الفسط الثابت على مدار مدة العقد.

### ١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال فترة لانتزيد على ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها والتى يمكن تحويلها إلى قيم محددة من النقدية والتى يكون تعرضها لخطر التغير فى قيمتها غير ذى أهمية.

شركة مصر الوطنية للصناعات  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المعممة للقوائم المالية عن الربع الأول ٢٠٢١

(٤) الأصول الثابتة (بالصافي) :

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/٣/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١	استثمارات مجموع الإهلاك خلال المدة	إهلاكات المدة	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/٣/٣١	إستثمارات المدة	إضافات المدة	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١/١	البيان
جنيه مصري ٥ ٢٧٠ ٤١٠	جنيه مصري ٥ ٢٧٠ ٤١٠	جنيه مصري *	جنيه مصري *	جنيه مصري *	جنيه مصري *	جنيه مصري ٥ ٢٧٠ ٤١٠	جنيه مصري *	جنيه مصري *	جنيه مصري ٥ ٢٧٠ ٤١٠	أراضي
٦ ٧٣١ ٤٢٣	٦ ٤٣٦ ٥٣٥	٢١ ٠٠٤ ٥١٤	*	٢٩٤ ٨٨٨	٢٠ ٧٠٩ ٦٢٦	٢٧ ٤٤١ ٠٤٩	*	*	٢٧ ٤٤١ ٠٤٩	مباني وإنشاءات ومرافق
١٤ ٥٠٥	١٤ ٢١٣	٧٠ ٧١٨ ١٧٦	*	٢٩٢	٧٠ ٧١٧ ٨٨٤	٧٠ ٧٣٢ ٣٨٩	*	*	٧٠ ٧٣٢ ٣٨٩	آلات ومعدات
٦ ٣٩٥ ٤٤١	٦ ٠٢٠ ٦٢٣	٦ ٣٣٢ ٢٦٩	(٦٤ ٥٨٠)	٢٦٣ ٢٩٢	٦ ١٣٣ ٥٥٧	١٢ ٣٥٢ ٨٩٢	(١٧٦ ١٠٦)	*	١٢ ٥٢٨ ٩٩٨	وسائل نقل وانتقال
٢ ٠٦٧ ٥٤٨	٢ ١٠٦ ٥٤٢	٣٦ ٨٣٩ ٤٣٠	(٧٥ ٣٣١)	٣٦٦ ٧٥١	٣٦ ٥٤٨ ٠١٠	٢٨ ٩٤٥ ٩٧٢	(٧٥ ٣٣٥)	٤ ٥٥ ٧٤٩	٣٨ ٦١٥ ٥٥٨	عدد وأثاث
١ ٤٨٨ ٦٧٩	١ ٤٠٣ ٣٩٣	٢ ٤٣٤ ٤١٥	(٢٦٨)	٨٥ ٢٨٥	٢ ٣٤٩ ٣٩٨	٣ ٨٣٧ ٨٠٨	(٢٦٩)	*	٣ ٨٣٨ ٠٧٧	أثاث وتجهيزات مكتبية
٤ ٠٣٤ ٥٢٧	٣ ٦٤٦ ٠٣٩	٤ ١٢٣ ٧٣٠	*	٣٨٨ ٤٨٨	٣ ٧٣٥ ٢٤٢	٧ ٧٦٩ ٧٦٩	*	*	٧ ٧٦٩ ٧٦٩	مكبرات وتجهيزات
٣ ٠٢٠ ٩٦٧	٢ ٨١٨ ٧٦٢	٢ ٤٧٩ ٢٨٩	*	٢١٣ ٦٠٠	٢ ٢٦٥ ٦٨٩	٥ ٢٩٨ ٠٥١	*	١١ ٣٩٥	٥ ٢٨٦ ٦٥٦	أجهزة حاسب آلي ومعدات
٢٩ ٠٢٣ ٥٠٠	٢٧ ٧١٦ ٥١٧	١٤٣ ٩٣١ ٨٢٣	(١٤٠ ١٧٩)	١ ٦١٢ ٥٩٦	١٤٢ ٤٥٩ ٤٠٦	١٧١ ٦٤٨ ٣٤٠	(٢٥١ ٧١٠)	٤١٧ ١٤٤	١٧١ ٤٨٢ ٩٠٦	الإجمالي

لا توجد اى رهونات على الأصول الثابتة المسجلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ كضمان لئى إلتزامات.  
بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة بالكامل ولازلت تستخدم في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١١٠ ٦١٥ ٥١٦ جنيه مصري وبياناتها:-

مصر	مصر
٧٠ ٧١٧ ٧٩٠	آلات ومعدات
٢ ٠٧٠ ٩٧١	وسائل نقل وانتقال
٣٥ ٦٣٤ ٢١٣	عدد وأثاث
١ ١٢٦ ١٩٥	أثاث وتجهيزات مكتبية
١ ٠٣٦ ٣٤٧	أجهزة حاسب آلي ومعدات نظم
١١٠ ٦١٥ ٥١٦	

## (٥) مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٨٦ ١٤٥	٢ ٢٩٤ ٣٧٣	إصول تحت التجهيز "درافيل"
٠	١٠٩ ٧٨٥	تكنولوجيا معلومات وأعمال IT
١٩ ٨٣٠	١٩ ٨٣٠	طلبات الحريق
٢ ٧٠٥ ٩٧٥	٢ ٤٢٣ ٩٨٨	

## (٦) إستثمارات مالية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أ- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٩ ٣٦٩	٤٩ ٣٦٩	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٤٩ ٣٦٩	٤٩ ٣٦٩	المجموع (أ)
		ب- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٠	١٢١ ٢٧٤ ٢٧٩	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٠	١٢١ ٢٧٤ ٢٧٩	إجمالي أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة مدرجة ببورصة الأوراق المالية
		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٣٢٥ ٧٨٨ ٢٦٣	٢٦٨ ١٢٣ ٧٢٠	وثائق صندوق استثمار بنك مصر النقدي ذو العائد الدوري
٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	وثائق صندوق استثمار البنك العربي الأفريقي
١٠٤ ٥١٩ ٨٤٩	٠	وثائق الصندوق الرابع البنك الأهلي المصري
٤٣٠ ٣٠٨ ١١٢	٢٨٨ ١٢٣ ٧٢٠	إجمالي أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٤٣٠ ٣٠٨ ١١٢	٤٠٩ ٣٩٧ ٩٩٩	المجموع (ب)
٤٣٠ ٣٥٧ ٤٨١	٤٠٩ ٤٤٧ ٣٦٨	مجموع (أ)+(ب)
٤٩ ٣٦٩	٤٩ ٣٦٩	أرصدة غير متداولة
٤٣٠ ٣٠٨ ١١٢	٤٠٩ ٣٩٧ ٩٩٩	أرصدة متداولة
٤٣٠ ٣٥٧ ٤٨١	٤٠٩ ٤٤٧ ٣٦٨	

## (٧) مخزون (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢ ٩٠٦ ٤١٠	٤٩ ١٨٠ ٧٢٦	خامات رئيسية ومساعدة
١٠ ٩٢٩ ٠٩٣	٣٩ ٨١٥ ٧٨٥	إعتمادات ورسائل مستندية
٢١٤ ٧٩٩ ١٨٨	٨٣ ٥٨٦ ٧٨٤	إنتاج تام
٣٥ ١٥٦ ٣٠٩	٣٨ ٥٨٥ ٢٠٩	قطع غيار
٣٧٣ ٧٩١ ٠٠٠	٢١١ ١٦٨ ٥٠٤	
(١٢ ٨٦٠ ٨٧٢)	(٨ ٨٣٨ ٥٠٣)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٦٠ ٩٣٠ ١٢٨	٢٠٢ ٣٣٠ ٠٠١	

## الإنخفاض في قيمة المخزون

رصيد أول المدة	المكوّن خلال المدة	المنتفى الغرض منه خلال المدة	المستخدم خلال المدة	رصيد آخر المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٨٦٠ ٨٧٢	٠	(٤ ٠٢٢ ٣٦٩)	٠	٨ ٨٣٨ ٥٠٣

## (٨) عملاء (بالصافى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٠ ٥٩١ ١١٧	٢٢٦ ٣٠٢ ٨٣٢	العملاء	
(١١ ٦٢٣ ٠١١)	(١١ ٦٢٣ ٠١١)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء	
٨٨ ٩٦٨ ١٠٦	٢١٤ ٦٧٩ ٨٢١		

## الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء

رصيد أول المدة	المكوّن خلال المدة	المستخدم خلال المدة	المنتفى الغرض منه خلال المدة	رصيد آخر المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٦٢٣ ٠١١	٠	٠	٠	١١ ٦٢٣ ٠١١

## (٩) أطراف ذات علاقة

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة		البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركة المصرية للصلب
٠	٠	١٦٤ ٧٨٤ ٧٩٩	٢٠ ٢٩٥ ٧٥٠	الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب
١٩ ٥١٦ ٢٢٦	٤٨ ٦٠٤ ٠٦٦	٠	٠	شركة الحرمين لتجارة حديد التسليح
٠	٠	١٩ ٠٥٨ ٥٠٦	١٩ ٠٠٦ ٠٠٦	شركة الوحدة للتنمية الصناعية
٠	٠	١٨ ٤٦٧ ٧٤٤	٣٥ ٢٠٩ ١٦٧	شركة حديد الجارجى
٠	٠	٤٦٦ ٧٧٩	٥٧٢ ٠٥٦	الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة الأطراف ذات العلاقة
٠	٠	(١٩ ٠٥٨ ٥٠٦)	(١٩ ٠٥٨ ٥٠٦)	
١٩ ٥١٦ ٢٢٦	٤٨ ٦٠٤ ٠٦٦	١٨٣ ٧١٩ ٣٢٢	٥٦ ٠٢٤ ٤٧٣	

## الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة المستحق على أطراف ذات علاقة

رصيد أول المدة	المكوّن خلال المدة	المستخدم خلال المدة	المنتفى الغرض منه خلال المدة	رصيد آخر المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩ ٠٥٨ ٥٠٦	٠	٠	٠	١٩ ٠٥٨ ٥٠٦

شركة مصر الوطنية للصلب "عاقبة"  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الربع الأول ٢٠٢١

١/٩ طبعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال المدة :-

معاملات جارية	معاملات جارية		مشتريات / خدمات		مبيعات		البيان
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	١٩٧ ٣٩٣	( ٥٢ ٥٠٠ )	•	•	•	•	شركة الحرمين لتجارة حديد التسليح
٩ ٣٧٢ ٣٣٩	( ٣٠ ٢٤٥ ٥٢٤ )	( ٣٣ ١٣١ ٩٦٥ )	( ١٣١ ١٠٠ )	•	•	•	شركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب
( ٤ ٩٠٦ ٣٠٠ )	١٦ ٧٤١ ٤٢٣	•	•	•	•	•	شركة الوحدة للتنمية الصناعية
( ٧٧ ٩٦٨ ٢٢٨ )	( ١٢٩ ٠٥٨ ٥٨٥ )	( ٤٦ ٧٢٩ ٥٧٦ )	( ١٥ ٤٣٠ ٤٦٤ )	٤٥ ٦٢٥ ١١٣	•	•	شركة المصرية للصلب
١٥٨ ٦٠٨	١٠٥ ٢٧٧	•	•	•	•	•	شركة حديد الجارحي

بلغت رواتب وبنات أعضاء مجلس الإدارة خلال المدة مبلغ ٨٦٦٠٩٨ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤٤٣ ٧٤٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

## (١٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧ ٠٨٦ ٦٣٥	١٣٢ ٧٢٥ ٠٠٥	موردون دفعات مقدمة
٥ ٥٦٤ ٤٩١	٥ ٥٨٢ ٩٣٥	تأمينات لدى الغير
٢٥٥ ٨٥٦	٥٣٤ ٦٥١	عهد وسلف عاملين
٧ ٤٥٧ ٠٩٤	٧ ٥١٤ ٣٢٠	مصلحة الضرائب المصرية - المحصلة بمعرفة الجمارك
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٣ ١٤٦ ٠٠٠	ضرائب مستقطعة على أذون الخزانة
٢١ ٥٤٨ ٠٣٢	٢١ ٥٤٨ ٠٣٢	مصلحة الضرائب المصرية - دفعات مقدمة
٦٦ ٨٢٥ ٥٦٣	١٩ ٣٣٣ ٤٤٧	مصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة
٤٦ ٥٥٤ ١٠٦	٤٦ ٥٥٤ ١٠٦	مصلحة الضرائب المصرية - رصيد مدين عن سنوات سابقة
١١ ٧٥٨ ٧٥٣	١١ ٧٥٨ ٧٥٣	قيمة رسوم حماية
٢٨١ ٩٥٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٣٢ ٣٠١	١٥ ٣٣٤ ٤٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٢١ ٤١٠ ٧٨١	٢٦٤ ٠٣١ ٦٧٦	
(١٤ ٧٥٦ ٣١٠)	(١٤ ٧٥٦ ٣١٠)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة المدينين
٢٠٦ ٦٥٤ ٤٧١	٢٤٩ ٢٧٥ ٣٦٦	

## الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة المدينين

رصيد أول المدة	المكؤن خلال المدة	المستخدم خلال المدة	رصيد آخر المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤ ٧٥٦ ٣١٠	٠	٠	١٤ ٧٥٦ ٣١٠

## (١١) إستثمارات مالية - أذون خزانة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠	٥٠ ٧٠٠ ٠٠٠	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الإستحقاق
		يخصم:
٠	(١ ٠٦٢ ٣٨٧)	عوائد غير مكتسبة في ٢٠٢١/٣/٣١
٠	٤٩ ٦٣٧ ٦١٣	صافي القيمة الإستردادية في ٢٠٢١/٣/٣١

وذلك وفقاً للتحليل الآتي :-

معدل الفائدة	صافي القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في ٢٠٢١/٣/٣١	العوائد غير المكتسبة في ٢٠٢١/٣/٣١	القيمة الإستردادية في تاريخ الإستحقاق	إجمالي العوائد غير المكتسبة عن قيمة أذون الخزانة	القيمة المدفوعة عند شراء أذون الخزانة	تاريخ الإستحقاق
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
%١٢.٧٥	٤٩ ٦٣٧ ٦١٣	(١ ٠٦٢ ٣٨٧)	٥٠ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٦٥٠ ١٧٥	٤٩ ٠٤٩ ٨٢٥	٢٠٢١/٦/١
	٤٩ ٦٣٧ ٦١٣	(١ ٠٦٢ ٣٨٧)	٥٠ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٦٥٠ ١٧٥	٤٩ ٠٤٩ ٨٢٥	

## (١٢) النقدية وأرصدة لدى البنوك

البيان	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
حسابات جارية بالبنوك	١١٣ ١٢١ ٥٩٠	٨٦ ١٤١ ٣٢٦
ودائع لأجل	٤ ٢٩٩ ٠٨١	٤ ٢٨١ ٧٩٤
نقدية بالخرزينة	١٣٦ ٨٢٣	١٥٤ ١٨٣
	١١٧ ٥٥٧ ٤٩٤	٩٠ ٥٧٧ ٣٠٣

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها فيما يلي :-

البيان	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
رصيد النقدية بالبنوك والخرزينة	١١٧ ٥٥٧ ٤٩٤	٧٢١ ٩٠٨ ٥٥٩
يخصم : نقدية محتجزة	(٤ ٣١٩ ٠٨١)	(٤ ٠٩١ ٣٧١)
	١١٣ ٢٣٨ ٤١٣	٧١٧ ٨١٧ ١٨٨

## (١٣) رأس المال

\* حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً علي ١ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم الإسمية ١٠٠ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.

\* في عام ٢٠١٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تجزئة أسهم الشركة ليصبح عدد الأسهم ٣٠ مليون سهم بدلاً من ١ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم ، ولتصبح قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري بدلاً من ١٠٠ جنيه مصري وأصبح توزيع الأسهم كالتالي.

الإسم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة صلب مصر	٢٦ ٩٩٩ ٩٦٤	١٣٤ ٩٩٩ ٨٢٠	%٨٩.٩٩٩٩٨
أسهم متداولة	٣ ٠٠٠ ٠٣٦	١٥ ٠٠٠ ١٨٠	%١٠.٠٠٠٠٢
الإجمالي	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

\* قدمت شركة الوحدة للتنمية الصناعية - شركة ذات مسئولية محدودة عرض شراء إجباري معلن بالصحف الرسمية بتاريخ ٢٥/٩/٢٠١٦ لشراء كامل أسهم رأس مال شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" البالغة ٣٠ مليون سهم تمثل ١٠٠% من أسهم رأس المال بسعر شراء ١١ جنيه مصري (أحد عشر) جنيهاً مصرياً للسهم.

\* بتاريخ ٣٠/١٠/٢٠١٦ تم بيع نصيب شركة صلب مصر في رأس مال شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" وقدره ٢٦ ٩٩٩ ٩٦٤ سهم تمثل نسبة ٩٠% من رأس المال لشركة الوحدة للتنمية الصناعية وكذا ٣٩٥ ٠٦٣ سهماً من الأسهم المتداولة ليصبح إجمالي نصيب شركة الوحدة للتنمية الصناعية في رأس مال الشركة ٢٩ ٠٦٣ ٣٥٩ سهماً ونسبة ٩٦.٨٨% منه وأصبح توزيع الأسهم طبقاً لما هو وارد من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي على النحو التالي :-

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	٢٧ ٢٢١ ٤٥٨	١٣٦ ١٠٧ ٢٩٠	% ٩٠,٧٤
٢	أسهم التداول	٢ ٧٧٨ ٥٤٢	١٣ ٨٩٢ ٧١٠	% ٩,٢٦
	الإجمالي	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠



\* بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ ، إعتدت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة ١٥٠ مليون جنيه مصري قيمة ٣٠ مليون سهم مجاني وبقيمة إسمية ٥ جنيه للسهم الواحد توزع على مساهمي الشركة مموله بالكامل عن طريق أرباح عام ٢٠١٧ والأرباح المرحلة الظاهرة بالمركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

\* بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ ، إعتدت الجمعية العامة غير العادية تعديل المادتين (٦،٧) من النظام الأساسي للشركة على النحو التالي:-

#### المادة (٦) قبل التعديل

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ خمسمائة مليون جنيه مصري وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ مائة وخمسون مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ثلاثين مليون سهم قيمة كل سهم خمسة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.

#### المادة (٦) بعد التعديل

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ خمسمائة مليون جنيه مصري وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ثلاثمائة مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ستون مليون سهم قيمة كل سهم خمسة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.

#### المادة (٧) قبل التعديل

يتكون رأسمال الشركة من عدد ثلاثون مليون سهم إسمى وقد تم الإكتتاب فى رأسمال الشركة على النحو التالى:

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصرى	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	٢٩ ٠٦٣ ٣٥٩	١٤٥ ٣١٦ ٧٩٥	% ٩٦,٨٧
٢	مصطفى سيد عيسى مصطفى	٣٠٠ ٥٠٠	١ ٥٠٢ ٥٠٠	% ١,٠١
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٦٣٦ ١٤١	٣ ١٨٠ ٧٠٥	% ٢,١٢
	الإجمالى	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% ، وقد تم سداد رأس المال بالكامل والبالغ ١٥٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجارى بذلك.

#### المادة (٧) بعد التعديل

يتكون رأسمال الشركة من عدد ستون مليون سهم إسمى وقد تم زيادة رأسمال الشركة على النحو التالى:-

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصرى	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	٥٦ ١٢٦ ٧١٨	٢٨٠ ٦٣٣ ٥٩٠	% ٩٣,٥٤
٢	شركة تارجت انفستمنت لتكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية المالك المسجل	١ ٦٠٧ ٥٣٦	٨ ٠٣٧ ٦٨٠	% ٢,٦٨
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٢ ٢٦٥ ٧٤٦	١١ ٣٢٨ ٧٣٠	% ٣,٧٨
	الإجمالى	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

\* وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% وقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بموجب قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ والموافقة الصادرة من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بالتقرير رقم ٢٠١٨/٤٩١ الصادر بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٨ والموافقة بموجب كتاب صادر من هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٢٥ في ٣ مايو ٢٠١٨ على نشر تقرير الإفصاح بغرض السير في إجراءات زيادة رأس المال المصدر وفقاً لأحكام المادة ٤٨ من قواعد القيد بالبورصة المصرية والموافقة الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠١٨/٧/٩ بشأن زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٥٠ جنيه مصري للسهم ممولة من أرباح العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى فى ١٧ يوليو ٢٠١٨ بزيادة رأسمال الشركة المصدر ليصبح ٣٠٠ مليون جنيه مصري (ثلاثمائة مليون جنيه مصري) موزعة على عدد ستون مليون سهم قيمة كل سهم خمسة جنيه مصري وجميعها اسهم نقدية مسددة بالكامل ، وقد تقرر توزيع الأسهم المجانية بواقع (واحد) سهم مجانى لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لحامل ومشتري السهم حتى نهاية جلسة تداول يوم الأربعاء الموافق ١٥ اغسطس ٢٠١٨ وتم توزيع الأسهم المجانية إعتباراً من يوم الخميس الموافق ١٦ اغسطس ٢٠١٨ وذلك بمراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزى وذلك بعد ان صدر قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة بلجنتها المنعقدة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٨ .

\* بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تجزئة القيمة الإسمية للسهم ليصبح خمسون قرشاً للسهم الواحد بدلاً من خمسة جنيهات مصرية للسهم مع بقاء رأس المال المصدر كما هو ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٠٠ مليون سهم بدلاً من ٦٠ مليون سهم بقيمة إسمية خمسون قرشاً للسهم الواحد "بعد تعديلها" وذلك لحامل ومشتري السهم بنهاية جلسة تداول يوم الأربعاء الموافق ٢٠١٩/٢/٢٧ وعلى أن يتم تداول الأسهم طبقاً للقيمة الإسمية "بعد التجزئة" إعتباراً من يوم الخميس الموافق ٢٠١٩/٢/٢٨ من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزى وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على قيد التجزئة فى ٢٠ فبراير ٢٠١٩ .

\* تم الموافقة على تعديل المادة (٦) والمادة (٧) من النظام الأساسى للشركة على النحو التالى:-

#### المادة (٦) قبل التعديل

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ خمسمائة مليون جنيهاً مصرياً وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ثلاثمائة مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ستون مليون سهم قيمة كل سهم خمسة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.

#### المادة (٦) بعد التعديل

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ خمسمائة مليون جنيهاً مصرياً وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ثلاثمائة مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ستون مليون سهم قيمة كل سهم خمسون قرش وجميعها أسهم نقدية.

## المادة (٧) قبل التعديل

يتكون رأسمال الشركة من عدد ستون مليون سهم إسمى وقد تم زيادة رأسمال الشركة على النحو التالي:-

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصرى	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	٥٦ ١٢٦ ٧١٨	٢٨٠ ٦٣٣ ٥٩٠	% ٩٣,٥٤
٢	شركة تارجت انفستمنت لتكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية المالك المسجل	١ ٦٠٧ ٥٣٦	٨ ٠٣٧ ٦٨٠	% ٢,٦٨
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٢ ٢٦٥ ٧٤٦	١١ ٣٢٨ ٧٣٠	% ٣,٧٨
	الإجمالى	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% وقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى وذلك بموجب قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ والموافقة الصادرة من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار بالتقرير رقم ٢٠١٨/٤٩١ الصادر بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٨ وموافقة الهيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٢٥ في ٣ مايو ٢٠١٨ بالموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١٥٠ مليون جنيه مصرى إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ١٥٠ مليون جنيه مصرى موزعة على ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٥ جنيه مصرى للسهم ممولة من أرباح العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

## المادة (٧) بعد التعديل

يتكون رأسمال الشركة من عدد ستمائة مليون سهم إسمى وقد تم زيادة عدد الأسهم ليصبح رأسمال الشركة على النحو التالي:-

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصرى	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	٥٦١ ٢٦٧ ١٨٠	٢٨٠ ٦٣٣ ٥٩٠	% ٩٣,٥٤
٢	شركة تارجت انفستمنت لتكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية المالك المسجل	١٦ ٠٧٥ ٣٦٠	٨ ٠٣٧ ٦٨٠	% ٢,٦٨
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٢٢ ٦٥٧ ٤٦٠	١١ ٣٢٨ ٧٣٠	% ٣,٧٨
	الإجمالى	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% وقد تم زيادة عدد الأسهم إلى ٦٠٠ مليون سهم عن طريق تجزئة القيمة الإسمية للسهم على ١٠ ليصبح خمسون قرشاً بدلاً من خمسة جنيهات للسهم الواحد، وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٩ وتم توثيق عقد التعديل بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩.

\* بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تعديل المادة (٦) والمادة (٧) من النظام الأساسي للشركة وكانت على النحو التالي:-

**المادة (٦) قبل التعديل**

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ خمسمائة مليون جنيه مصري وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ثلاثمائة مليون جنيه مصري موزع على عدد ستمائة مليون سهم قيمة كل سهم خمسون قرشا وجميعها اسهم نقدية.

**المادة (٦) بعد التعديل**

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ستمائة مليون جنيه مصري موزعة على عدد مليار ومائتين مليون سهم قيمة كل سهم خمسون قرشا وجميعها اسهم نقدية.

**المادة (٧) قبل التعديل**

يتكون رأسمال الشركة من عدد ستمائة مليون سهم أسمى وقد تم الزيادة فى رأسمال الشركة على النحو التالي:

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصرى	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	٥٦١ ٢٦٧ ١٨٠	٢٨٠ ٦٣٣ ٥٩٠	% ٩٣,٥٤
٢	شركة تارجت انفستمنت لتكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية المالك المسجل	١٦ ٠٧٥ ٣٦٠	٨ ٠٣٧ ٦٨٠	% ٢,٦٨
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٢٢ ٦٥٧ ٤٦٠	١١ ٣٢٨ ٧٣٠	% ٣,٧٨
	<b>الإجمالي</b>	<b>٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</b>	<b>٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</b>	<b>%١٠٠</b>

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% وقد تم سداد رأسمال الشركة بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجارى.

**المادة (٧) بعد التعديل**

يتكون رأسمال الشركة من عدد مليار ومائتين مليون سهم أسمى وقد تم زيادة عدد الأسهم ليصبح رأسمال الشركة على النحو التالي:

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصرى	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	١ ١٢٢ ٥٣٤ ٣٦٠	٥٦١ ٢٦٧ ١٨٠	% ٩٣,٥٤
٢	مصطفى سيد عيسى مصطفى	١٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ١٠٠ ٠٠٠	% ١,٠٢
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٦٥ ٢٦٥ ٦٤٠	٣٢ ٦٣٢ ٨٢٠	% ٥,٤٤
	<b>الإجمالي</b>	<b>١ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</b>	<b>٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</b>	<b>%١٠٠</b>

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% وقد تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلى ٦٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠١٩ والموافقة الصادرة من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار بالتقرير رقم ٢٠١٩/٩٠٥ الصادر بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٩ والموافقة بموجب كتاب صادر من هيئة الرقابة المالية رقم ١٩٣٧٧ في ٢٦ مايو ٢٠١٩ بشأن زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٦٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على مليار ومائتين مليون سهم بقيمة اسمية قدرها خمسون قرشاً للسهم ممولة من الأرباح المرحلة وأرباح العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وجميعها اسهم نقدية مسددة بالكامل وقد تم التأشير بالسجل التجارى فى ٢٧ مايو ٢٠١٩ ، وقد تقرر توزيع الأسهم المجانية عن عام ٢٠١٨ بواقع (واحد) سهم مجانى لكل سهم أصلى من أسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لحامل ومشترى السهم حتى نهاية جلسة تداول يوم الثلاثاء الموافق ٢ يوليو ٢٠١٩ وتم توزيع الأسهم المجانية إعتباراً من يوم الأربعاء الموافق ٣ يوليو ٢٠١٩ وذلك بمراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزى وذلك بعد ان صدر قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة بلجنتها المنعقدة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩.

\* بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة وكانت على النحو التالي:-

## المادة (٧) قبل التعديل

يتكون رأسمال الشركة من عدد مليار ومائتين مليون سهم أسمى على النحو التالي:

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	١ ١٢٢ ٥٣٤ ٣٦٠	٥٦١ ٢٦٧ ١٨٠	% ٩٣,٥٤
٢	مصطفى سيد عيسى مصطفى	١٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ١٠٠ ٠٠٠	% ١,٠٢
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٦٥ ٢٦٥ ٦٤٠	٣٢ ٦٣٢ ٨٢٠	% ٥,٤٤
	الإجمالي	١ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠%.

## المادة (٧) بعد التعديل

يتكون رأسمال الشركة من عدد مليار ومائتين مليون سهم أسمى على النحو التالي:

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	١ ١١٨ ٧٠٦ ٠٥٣	٥٥٩ ٣٥٣ ٠٢٦	% ٩٣,٢٣
٢	مصطفى سيد عيسى مصطفى	٥ ٠٨٥ ٣٢٣	٢ ٥٤٢ ٦٦٢	% ٠,٤٢
٣	مساهمون آخرون (أسهم التداول)	٧٦ ٢٠٨ ٦٢٤	٣٨ ١٠٤ ٣١٢	% ٦,٣٥
	الإجمالي	١ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠%.

\* وأصبح توزيع الأسهم طبقاً لما هو وارد من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في ٣١ مارس ٢٠٢١ على النحو التالي:-

م	البيان	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
١	شركة الوحدة للتنمية الصناعية	١ ١١٨ ٧٠٦ ٠٥٣	٥٥٩ ٣٥٣ ٠٢٦	% ٩٣,٢٣
٢	أسهم التداول	٨١ ٢٩٣ ٩٤٧	٤٠ ٦٤٦ ٩٧٤	% ٦,٧٧
	الإجمالي	١ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

## (١٤) التزامات ضريبية مؤجلة

البيان	٢٠٢٠/١٢/٣١	المحمل على قائمة الدخل	٢٠٢١/٣/٣١
التزامات ضريبية مؤجلة - إهلاك الأصول الثابتة	٤١٣ ٦٧٤	جنيه مصري	٢٣ ٨٣٩
	٤٣٧ ٥١٣	جنيه مصري	

وتتمثل الضريبة المؤجلة المدرجة بقائمة الدخل عن المدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:-

البيان	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق في القيم الدفترية للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي	٢٣ ٨٣٩	١٥ ٣٤٠
	٢٣ ٨٣٩	١٥ ٣٤٠

## (١٥) ضريبة الدخل

البيان	٢٠٢٠/١٢/٣١	الضريبة المسددة مع الإقرار	الضريبة المسددة مسبقاً	ضريبة المدة	٢٠٢١/٣/٣١
ضريبة الدخل	١٥ ٩١٤ ٤٢٦	٠	٠	٢١ ٧٨٦ ٦٣٦	٣٧ ٧٠١ ٠٦٢
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

## (١٦) المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢١ في إجمالي المخصصات المكونة لمواجهة مطالبات ضد الشركة وتزى إدارة الشركة بعد الحصول على الإستشارات القانونية والفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتقوم الإدارة بمراجعة رصيد المخصصات خلال المدة وتعديل مبالغ المخصصات وفقاً لأفضل تقدير.

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال المدة	المستخدم خلال المدة	المنتفى الغرض منه خلال المدة	رصيد آخر المدة
مخصص عقود محملة بخسارة	١٥ ٦١٥ ٦١٩	٧ ٨٢٧ ٩٠١	٠	٠	٢٣ ٤٤٣ ٥٢٠
مخصص مطالبات	١٠ ٦٧٣ ٤٠٤	٠	٠	٠	١٠ ٦٧٣ ٤٠٤
مخصص منازعات	١ ٩٤١ ٤٦٣	٠	٠	٠	١ ٩٤١ ٤٦٣
مخصص قضايا	٢٣ ٠٠٠	٠	٠	٠	٢٣ ٠٠٠
	٢٨ ٢٥٣ ٤٨٦	٧ ٨٢٧ ٩٠١	٠	٠	٣٦ ٠٨١ ٣٨٧
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

## (١٧) بنوك تسهيلات إئتمانية

البيان	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
البنك الأهلي المصري	٢٠١ ٢٦٤ ٠٤٤	١٩٣ ٢٦٥ ٥٥٦
بنك قطر الوطنى الأهلى	٢٦٣ ٥١١ ١٣٧	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الإسكندرية	٣٥ ٢٩٧ ٤٤٥	٤٥ ٨٠٠ ٠٠٠
	٥٠٠ ٠٧٢ ٦٢٦	٤١٩ ٠٦٥ ٥٥٦
	جنيه مصري	جنيه مصري

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل إئتمانى من البنك الأهلى المصرى بضمان سندات لأمر بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى لتمويل جانب من النشاط الجارى للشركة.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل إئتمانى من بنك الإمارات دى الوطنى بضمان سندات لأمر بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصرى لغرض فتح إعتادات مستندية لشراء المواد الخام اللازمة للإنتاج وقطع الغيار.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل إئتمانى من بنك الإسكندرية بحد ائتمانى بقيمة ٧٥ مليون جنيه مصرى بضمان كفالة تضامنية من الشركة المصرية للصلب والشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب لغرض إعادة تمويل إعتادات مستندة أو مستند برسم التحصيل، تحويلات مباشرة، تمويل المشتريات المحلية، تمويل المصروفات المتعلقة بالجمارك، والمرتببات، والضرائب.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل إئتمانى من بنك قطر الوطنى الإهلى بحد إئتمانى بقيمة ٢٨٦,١ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملات الأجنبية بضمان سندات لأمر لغرض تمويل مستندات شحن.

## (١٨) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء دفعات مقدمة	٨٥ ٧٣٩ ٨٠١	١٠٥ ١٠٠ ٦٩٥
مصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة /المبيعات	١ ٤٩٢	١ ٤٩٢
مصلحة الضرائب المصرية - ضريبة الخصم والإضافة	٠	٨٩٥ ٨٩٦
مصلحة الضرائب المصرية - ضريبة الدمغة	١٤ ٥٤٠	٣٨ ٥٨٦
مصلحة الضرائب المصرية - ضريبة المرتبات والأجور	٤٠٠ ٣٢٨	٣٦٤ ٩٠٧
مصرفوات مستحقة	٨٦٧ ١٣٦	٨٠٧ ٢٢٩
تأمينات لصالح الغير	٨٨٤ ٦٦٢	٨٨٤ ٦٦٢
الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية	٠	٤٥٧ ٥٣٣
هيئة التأمين الصحى مساهمة تكافلية ٢.٥ فى الألف	٦ ٨١٨ ٩١٢	٤ ٨٧٦ ٥٦٥
أرصدة دائنة أخرى	١ ٠٥٣ ٦٩٥	٩٥٩ ٠٠١
دائنوا توزيعات	٢٥٩ ٥٦٧	٢٥٩ ٥٦٧
	٩٦ ٠٤٠ ١٣٣	١١٤ ٦٤٦ ١٣٣

## (١٩) نصيب السهم من الأرباح

البيان	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١
صافى ربح المدة بعد الضرائب	٦٣ ٣٤٦ ١٦٧	١٣ ٧٣٠ ٢٥٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال المدة	١ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم "جنيه مصرى"	٠٠٠٥٣	٠٠٠١١

## (٢٠) الإلتزامات المحتملة

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية بالإجماع على قيام شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" التى يمثلها السيد / جمال عبد القادر عبد البصير بصفته رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالتوقيع على كافة عقود تكافل للأطراف المرتبطة وذات الصلة والغير امام البنوك والمصارف المختلفة وكذلك فى التوقيع على كفالة الشركة التضامنية والعينية للتسهيلات الإئتمانية الخاصة بالشركة والأطراف ذات العلاقة وذات الصلة والغير هذا وقد قامت شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" بكفالة الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب "طرف ذو علاقة" والشركة المصرية للصلب "طرف ذو علاقة" فى التسهيلات التى حصلت عليها من قبل البنوك، وفى حالة إخلال كل من الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب والشركة المصرية للصلب بالتزاماتهما طرف البنوك تلتزم شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" بسداد الإلتزامات المترتبة على هذا الامر ولا توجد اى إلتزامات على الشركات المذكورة فى ٣١ مارس ٢٠٢١.

وكانت بنود بيانات عقود الكفالة كالتالى :

الكفالات الخاصة بالشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب

- كفيل متضامن طرف بنك الإسكندرية بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصرى بداية من تاريخ ٢٠١٨/٨/١٢.

الكفالات الخاصة بالشركة المصرية للصلب

- كفيل متضامن طرف بنك الإسكندرية بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصرى بداية من تاريخ ٢٠١٨/٨/١٢.

## (٢١) الموقف الضريبي

تأسست الشركة بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٨ وتم تحديد تاريخ بدء النشاط في ٣٠ يونيو ٢٠٠١ ، وتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات تبدأ من السنة التالية لبداية النشاط من أول يناير ٢٠٠٢ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقاً للبطاقة الضريبية الصادرة للشركة والمثبت عليها الإعفاء المذكور.

### - ضريبة شركات الأموال

#### المدة من بداية النشاط حتى نهاية عام ٢٠٠٥

تم الفحص والربط وسداد الفروق.

#### السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتم فحص الشركة عن تلك السنوات بمعرفة مركز كبار الممولين وتم عمل لجان داخلية وتم ربط الضريبة عن تلك السنوات بموافقة الشركة وتم تسوية المستحقات الضريبية مع شعبة الحجز عن تلك السنوات.

#### السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بصورة تقديرية برقم ٣١٧ بتاريخ ٢٠١٧/٣/٧ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٢ وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وكان محدد لها جلسة بتاريخ ٢٠١٨/١١/٥ والتي أصدرت قرارها بإعادة الفحص على أساس فعلى وتم إعادة الفحص مع مركز كبار الممولين وإستلام نماذج الربط وتم تسوية الملف عن تلك المدة.

#### السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، وتم تقديم البيانات والتحليلات الخاصة بتلك السنوات إلى مركز كبار الممولين وتم الإنتهاء من أعمال الفحص، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب برقم ١٠٦٥ بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١١، وتم الموافقة على نتيجة الفحص، وتم إخطار الشركة بنماذج (٣٦) سداد وتم سداد جميع الضرائب المستحقة وجارى إستصدار تسوية للملف عن تلك السنوات مع مركز كبار الممولين.

#### سنة ٢٠١٧ / ٢٠٢٠

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم فحص تلك السنوات حتى تاريخه.

### - ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

#### المدة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩

تم الفحص والربط والسداد فيما عدا سنة ٢٠٠٦ حيث تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الفروق بالكامل إلا انه يوجد فروق ضريبية اضافية بمبلغ ٢٠٢ ١٠٢٤ جنيهاً مصرياً محل نزاع مع مصلحة الضرائب وتم رفع دعوى قضائية بشأنها وكذلك تم اللجوء إلى لجنة إنهاء المنازعات والتي قررت رفض إنهاء النزاع ويتم مباشرة الجلسات امام القضاء حالياً، وتم تقديم طلب تجاوز عن الضريبة الإضافية وتم تسوية تلك الفترة مع مركز كبار الممولين.

#### السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١١

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها القانونية بصفة منتظمة وتم الفحص عن تلك السنوات وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ ضريبة مبيعات بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليه وإحالة الخلاف إلى لجنة فض المنازعات ثم إلى لجنة التوفيق فى المنازعات التى اصدرت قرارها بإلغاء الضريبة عن بعض البنود ورفض إلغاء الضريبة على بند مخزون قطع الغيار وتم إحالة الخلاف إلى لجنة التظلمات العليا والتي أصدرت قرارها أيضاً برفض الموضوع وتم رفع دعوة قضائية لإثبات حق الشركة فى ذلك البند بمبلغ ٤٢٦ ٩٤١ جنية مصرى ونتج عنه ضريبة إضافية بمبلغ ١٤٦ ٨٧٧ جنية مصرى وتم تقديم طلب تجاوز عن الضريبة الإضافية وتم تسوية تلك الفترة مع مركز كبار الممولين.



السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها القانونية بصفة منتظمة وتم الفحص عن تلك السنوات وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ ضريبة مبيعات بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٦ وتم الاعتراض عليه بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ وتم إحالة الخلاف إلى لجنة فض المنازعات والتي اصدرت قرارها بإلغاء الضريبة عن بعض البنود وتم إحالة الملف إلى لجنة التوفيق فى المنازعات والتي بدورها اصدرت قرارها ايضا بإلغاء الضريبة على بعض البنود الأخرى وتم إحالة الملف إلى لجنة التظلمات العليا لفحص فرق الضريبة على مخلفات رسائل السماح المؤقت والتي اصدرت قرارها برفض تظلم الشركة وتم تسوية الملف وصداد الفروق المستحقة مع مركز كبار الممولين.

المدة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها القانونية بصفة منتظمة وتم تقديم المستندات والتحليلات الخاصة بتلك السنوات إلى مركز كبار الممولين وتم فحص الشركة وإخطارها بنموذج ١٥ ضريبة مبيعات وجارى سداد الفروق المستحقة وتسوية الملف.

المدة من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها القانونية بصفة منتظمة. ولم يتم الفحص عن تلك المدة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية، وقامت الشركة بتوفيق الأوضاع وإستخراج شهادة تسجيل ضريبة القيمة المضافة.

بناءً على قرار رئيس مصلحة الضرائب المصرية رقم ٥١٨ لسنة ٢٠٢٠ بتطبيق المرحلة الثانية لمنظومة الفاتورة الإلكترونية بمركز كبار الممولين إنضمت الشركة إلى هذه المنظومة الإلكترونية والتي بدأ تطبيقها إعتباراً من ١٥ فبراير ٢٠٢١.

ضريبة الأجر والمرتببات

السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠١٢

تم فحص الشركة عن تلك الفترة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص، وتم الاعتراض عليها وتم عمل لجنة داخلية عليها وتم تسوية الفروق المستحقة بما يفيد السداد.

المدة من أول يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة المستحقة من العاملين وتوريدها بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين، وتعد التسويات الضريبية اللازمة عن كل سنة ويتم تسليمها إلى مركز كبار الممولين فى الموعد الذى حدده القانون، ولم يتم فحص الشركة عن تلك المدة حتى تاريخ القوائم المالية حيث أنها تخضع للفحص بنظام العينة، وقد قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية لضريبة المرتببات وما فى حكمها المستحقة عن عام ٢٠٢٠ عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية مركز كبار الممولين.

ضريبة الدمغة

المدة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

تم الفحص والربط والسداد.

المدة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تم فحص الشركة عن تلك المدة وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة دمغة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٥ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥ وجارى نظر الخلاف أمام اللجنة الداخلية المتخصصة التي اصدرت قرارها بتأييد المأمورية وقد تم تقديم الطلب إلى مركز كبار الممولين للتجاوز عن مقابل التأخير وقد قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وتسوية الملف عن تلك السنوات.

المدة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

تقوم الشركة بسداد ضرائب الدمغة عن تلك المدة بشكل منتظم ولم يتم فحص الشركة عن تلك المدة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

- ضريبة الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

المدة من أول سبتمبر ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة من المتعاملين معها طبقاً لبطاقاتهم الضريبية ويتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضى الإقرارات الربع سنوية إلى الإدارة المركزية للخصم تحت حساب الضريبة وتم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ بمعرفة الإدارة المركزية لفحص الخصم والإضافة وسداد الفروق المستحقة وتسوية الملف عن تلك المدة.

المدة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة من المتعاملين معها طبقاً لبطاقاتهم الضريبية ويتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضى الإقرارات الربع سنوية إلى الإدارة المركزية لتجميع نماذج الخصم تحت حساب الضريبة عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية .

- الضريبة العقارية

تم مطالبة الشركة عن المدة من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بإجمالى ضرائب عقارية قدرها ١٠٩ ٨٠٥ جنيه مصرى، وتم الطعن عليها بمعرفة الشركة وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن المختصة التى أصدرت قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٤٨ ٥٤٧ جنيه مصرى إلا ان قرار اللجنة لم يلاقى إستحسان مصلحة الضرائب العقارية التى قامت بدورها بالطعن على القرار امام القضاء الإدارى وقد اصدرت محكمة القضاء الإدارى حكمها برفض الطعن المقدم من هيئة قضايا الدولة، وتم إخطار الشركة بمطالبات عن المدة من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على قرار لجنة الطعن وتم سدادها بالكامل ، ومن كل ما تقدم يتضح أنه لا يوجد ضرائب واجبة السداد ولم تسدد حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

(٢٢) الموقف القانونى

قامت الإدارة بمراجعة الموقف القانونى للشركة للدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة أو منها قبل الغير خلال المدة وأثر ذلك بإيضاح المخصصات رقم (١٦).

(٢٣) أحداث هامة

الآثار الاقتصادية لتفشى جائحة كورونا على القوائم المالية

تعانى الأسواق الناشئة من مخاوف أثر فيروس كورونا الذى ينتشر وتأثيره على الأوضاع الاقتصادية وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها البدائل الاستثمارية، وعمليات التشغيل، والسيولة المتوفرة لدى الشركة.

(٢٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمديون والمستحق على أطراف ذات علاقة ، وتتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التى تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

٢٤-١ خطر سعر الصرف

يتمثل خطر سعر الصرف في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ، وكما هو وارد بالإيضاح الخاص بتقييم المعاملات بالعملات الأجنبية فإنه يتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر المعلن في تاريخ القوائم المالية وتؤثر الأحداث الاقتصادية على أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة للجنيه المصرى ولتغطية هذا الخطر يتم التعامل مع البنوك المحلية فى تدبير العملات الأجنبية اللازمة لشراء منتج البيبت.

٢-٢٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء الأطراف الأخرى بالتزاماتهم التعاقدية مما يؤدي إلى انخفاض المتحصلات النقدية من تلك الأطراف ، وهذا الخطر قد ينشأ عن النقدية وما في حكمها ، كما أنه ينشأ عن الأرصدة المستحقة على العملاء والأطراف ذات العلاقة وبعض الأرصدة المدينة ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بإيداع النقدية لدى المؤسسات المالية ذات التصنيفات الائتمانية المرتفعة ، كما تقوم الشركة بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني جيد وتتم متابعة اية مخاطر ائتمانية بصفة دورية ، وكذلك الحصول على دفعات مقدمة، معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء على قطاعات متنوعة وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

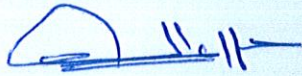
٣-٢٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها ، وتقوم إدارة الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والموائمة بين مصادر التمويل المختلفة لتوفير التمويل لمواجهة الإلتزامات عند إستحقاقها كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية.

٤-٢٤ إدارة مخاطر رأس المال

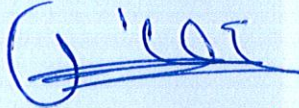
سياسة إدارة الشركة هي الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)



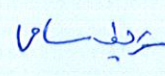
أ / جمال عبد القادر عبد البصير

(العضو المنتدب)



أ / محمد جمال عبد القادر

(المدير المالي)



أ / شريف سامي

تحريراً في ١٣ يونيو ٢٠٢١.