شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG

حَـــازم حسَـــن

محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الاهرام
كيلو٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الـهـرم - الـجـيـزة - الـقاهـــرة الـكبـرى
كـــود بـريـــــدى : ١٢٥٥٦ الأهـــــرام

تليـفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونى :egypt@kpmg.com.eg
صنـــدوق بـريـــد رقـــم ٤٨ الأهـــرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلي السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الإنتباه

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر ، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه و إعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وتم تحديد جلسة في ٦ إبريل ٢٠١٣ ، وتم تأجيلها إلي جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لإيداع لجنة الخبراء تقريرها.

ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التى قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – تجدد سنوياً قيمتها ٣٣٠ مليون جنيه مصري وفي ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ قامت الشركة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً علي أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة – مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانونا 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.
قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط يستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت إجمالي المبالغ المسددة حتي ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٤,٦ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٥,٢ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.
وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلي 'محكمة الأسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى و الدعوي مؤجلة لجلسة ١٨ اكتوبر ٢٠١٤ للتقرير وتم إحالتها الى لجنة الخبراء ولم يبدأ الخبير مأموريته حتى الآن.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١) و (٣٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه 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. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بناء على رأى 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. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية فقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ حكما بشأن ما أسند لبعض المسئولين بشركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز فيما يتعلق بمخالفة قانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وبلغ قيمة مجموع الغرامات المقضي بها علي شركات مجموعة العز " تضامناً " في هذا الحكم مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري ، وترى إدارة شركة حديد عز بناءاً على رأى المستشار القانوني للمجموعة أن هذا الحكم الاستئنافى مرجح الإلغاء للقصور فى التسبيب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق إذا ما طعن عليه بالنقض ، وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن بالنقض ولم يحدد بعد تاريخ جلسة النقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية – نقض إقتصادية ، وبالتالي فانه يصعب فى الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تقع على شركة حديد عز بخصوص هذا الحكم من عدمها لحين الفصل فى النقض المشار اليه

٥- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير علي زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة وشركاتها التابعة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، و ذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة والإدارة العليا بالشركة وشركاتها التابعة.

حاتم منتصر
KPMG حازم حسن
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حـــازم حســن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٣)

القاهرة فى ١٧ أغسطس ٢٠١٤

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٤

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه مصرى
الأصول طويلة الأجل			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٤)	١١ ١٧١ ١٢٣	١١ ٢٨٧ ٠٠٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٣ ٥٤٢ ٩٨٧	٣ ١٧٧ ٥٢٣
إستثمارات مالية في شركات شقيقة	(٦-١)	١١٥	١١٥
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(٦-٢)	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠
إقراض للغير طويل الأجل	(٧-١)	٣١ ٠٧٧	٣١ ١٦٠
أقساط ضرائب مبيعات	(٨)	١٨١ ٨٤٥	١٧٢ ٣٣٣
شهرة	(٣-٨)	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤
إجمالى الأصول طويلة الأجل		١٥ ٣٥٢ ٢٤١	١٥ ٠٩٣ ٢٣٤
الأصول المتداولة			
مخزون	(٩)	٣ ٦٥٦ ٤٣٩	٣ ٢٢٥ ٢٦٦
عملاء وأوراق قبض	(١٠)	١١٣ ٧٢٦	١٦٧ ١١٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	١ ٢٢٧ ٤٨٠	١ ١٠٨ ٣٥٨
موردون – دفعات مقدمة		٥٣ ٩٣٥	٦٨ ٢٩٧
إستثمارات في أذون خزانة	(٣-٧)	٣٩ ٣٧٨	٤٣ ١٢٤
النقدية وما في حكمها	(١٣)	١ ٩١٩ ٧٨٧	٢ ١٥٣ ٧٣٦
إجمالى الأصول المتداولة		٧ ٠١٠ ٧٤٥	٦ ٧٦٥ ٨٩٣
الإلتزامات المتداولة			
بنوك – سحب على المكشوف	(١٤)	٣ ٣١٥ ٧٠٣	٢ ٨٥١ ٦٨٠
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام	(١٥)	٤ ٢٢٧ ٤٩٩	٣ ٧٨١ ٩٠٤
أقساط قرض السندات تستحق خلال عام	(٢٥)	٤٣٨ ٣٤٨	٤٣٧ ٧٩٨
الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل	(٢٠-٢)	٥٦ ١٠٠	٥٦ ١٠٠
موردون وأوراق دفع	(١٦)	١ ٥٤٢ ٦٣٢	١ ٦٨٧ ٥٥٥
عملاء – دفعات مقدمة		٢٩٨ ٦٣٦	٢٦٧ ٤٨٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٤٠٤ ٥٢٥	٤٩٤ ٠٦٩
ضريبة الدخل		٤٧٤ ٢٢٦	٤٠٠ ٩٤٩
إلتزامات نظام المعاش التكميلي	(١٨)	١ ٦٣٩	١ ٢٣٣
مخصصات	(١٩)	١٩٧ ٣١٢	١٩٧ ٣١٢
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٠ ٩٥٦ ٦٢٠	١٠ ١٧٦ ٠٨٩
زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة		(٣ ٩٤٥ ٨٧٥)	(٣ ٤١٠ ١٩٦)
إجمالى الإستثمار		١١ ٤٠٦ ٣٦٦	١١ ٦٨٣ ٠٣٨
يتم تمويله على النحو التالى :			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٢-٢)	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥
إحتياطيات	(٢٣)	٣ ٩٧٨ ٩١٩	٣ ٩٧٨ ٩١٩
أرباح مرحلة		١ ٣٦١ ٤٠٣	١ ٢٨١ ٤٣٠
صافى خسارة الفترة / ربح العام		(١٨ ٦٤٩)	١٣٤ ٣٦١
أسهم خزينة	(٢٤)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية		٤٠٨ ٠٣٠	٤٠٤ ٢٢٦
حصة الشركة في نصيب العاملين ومجلس الإدارة (شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية) – شركة تابعة – في التوزيعات الفترية خلال العام		—	(٥١ ٨٤٤)
		٨ ٣٧٤ ١٠٧	٨ ٣٩١ ٤٩٦
الفرق الناتج عن الإستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة	(٥-٢)	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)
إجمالى حقوق مساهمي الشركة القابضة		٤ ٧٧٤ ٥٣٤	٤ ٧٩١ ٩٢٣
حقوق الأقلية		١ ٧٦٨ ٠٥٣	١ ٧٣٢ ١٨٢
إجمالي حقوق الملكية		٦ ٥٤٢ ٥٨٧	٦ ٥٢٤ ١٠٥
الإلتزامات طويلة الأجل			
قروض طويلة الأجل	(١٥)	٣ ٠٩١ ٨٦٣	٣ ٤٢٦ ٩٦٨
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(٢٠)	٩٩٧ ٩٩١	٨٩٢ ٨١٦
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٦-١)	٧٧٣ ٩٢٥	٨٣٩ ١٤٩
إجمالى الإلتزامات طويلة الأجل		٤ ٨٦٣ ٧٧٩	٥ ١٥٨ ٩٣٣
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل		١١ ٤٠٦ ٣٦٦	١١ ٦٨٣ ٠٣٨

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

ezzsteel Sadat City
شركة حديد عز ش.م.م
Ezz Steel Co. S.A.E

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في:

	ايضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه مصري	٢٠١٣/٣/٣١ بالألف جنيه مصري
المبيعات (بالصافى)	(٣-١٧)	٥ ٢٨٧ ٠٥٧	٥ ٥٨٠ ٥٤٧
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(٢٧)	٤ ٩١٤ ٦١٧	٤ ٨٢٠ ٨٧٥
مجمل الربح		٣٧٢ ٤٤٠	٧٥٩ ٦٧٢
يخصم:			
مصروفات بيعية و تسويقية	(٢٨)	٣٠ ٦٣١	٣٢ ٢١٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٩)	١٢٨ ٣١٣	١١٧ ٤٨٩
الإضمحلال في قيمة الأصول	(١٢)	—	٩٠
مخصصات	(١٩)	—	٧ ١٠٠
إجمالي المصروفات		١٥٨ ٩٤٤	١٥٦ ٨٩٤
مجمل ربح النشاط		٢١٣ ٤٩٦	٦٠٢ ٧٧٨
(يخصم) يضاف :			
صافي تكلفة التمويل		(١٨٤ ١٦٧)	(٢٣٥ ٦٩٦)
فوائد ومصروفات تمويلية		٢٦ ٠٣٦	١٧ ٦٢٥
فوائد دائنة		(٥٥٠)	(٥٥٠)
إستهلاك مصروفات إصدار السندات		(٣٥ ٨٦١)	١٠٢ ٩٨٨
(خسائر) أرباح فروق عملة		(١٩٤ ٥٤٢)	(١١٥ ٦٣٣)
يضاف :			
رد الإضمحلال في قيمة الأصول	(١٢)	—	٢
ابرادات أخري		١١ ٩٤٧	١٢ ٠٨٠
أرباح رأسمالية		١ ٧٦٦	—
		(١٨٠ ٨٢٩)	(١٠٣ ٥٥١)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٣٢ ٦٦٧	٤٩٩ ٢٢٧
(يخصم) يضاف :			
ضريبة الدخل الحالية عن الفترة	(٣-١٩)	(٧٧ ٩٠٩)	(١١٤ ٨٥٨)
ضريبة مؤجلة	(٢-٢٦)	٦٥ ٤٠٨	(١٢ ٧٧٥)
صافي ربح الفترة		٢٠ ١٦٦	٣٧١ ٥٩٤
يوزع كما يلي:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		(١٨ ٦٤٩)	٢٠٢ ٤٢١
حقوق الأقلية		٣٨ ٨١٥	١٦٩ ١٧٣
صافي ربح الفترة		٢٠ ١٦٦	٣٧١ ٥٩٤
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح (جنيه/سهم)	(٣٤)	(٠,٠٣)	٠,٣٨
		(عن ثلاثة أشهر)	(عن ثلاثة أشهر)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:

	ايضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٣/٣/٣١ بالألف جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٣٢ ٦٦٧	٤٩٩ ٢٢٧
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات			
النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(٤)	١٧٣ ٧٧٧	١٦٦ ٥٥٢
إستهلاك العوائد المستحقة		(١ ٠١٤)	(١ ٤٥١)
إستهلاك مصروفات إصدار السندات		٥٥٠	٥٥٠
رد الإضمحلال في الأصول	(١٢)	—	(٢)
الإضمحلال في الأصول	(١٢)	—	٩٠
مخصصات		—	٧ ١٠٠
أرباح رأسمالية		(١ ٧٦٦)	—
فوائد ومصروفات تمويلية		١٨٤ ١٦٧	٢٣٥ ٦٩٦
إستهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل		(٤٣٨)	(٣٣٨)
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي		٤ ١٣٣	٣ ٧٦٦
فروق تقييم عملات أجنبية		٣٢ ٥٣٧	(١١٠ ٤٨٣)
		٤٢٤ ٦١٣	٨٠٠ ٧٠٧
التغير في بنود رأس المال العامل			
- المخزون		(٤٣٣ ١٨٨)	٤٠٢ ١٢٤
– العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٢٨٩ ٠١٩)	(١٧٧ ٣٧٤)
– الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		٢٠ ٢٢٥	٦٧ ٢٧٩
- إلتزامات نظام المعاش التكميلى		١ ١٨٧	—
– المستخدم من المخصصات		—	(١٠ ٨٥٤)
النقدية (المستخدمة في) المتولدة من أنشطة التشغيل		(٢٧٦ ١٨٢)	١ ٠٨١ ٨٨٢
فوائد مدفوعة		(١٩٧ ١٧٩)	(٢٠٥ ٦٠١)
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٤٧٣ ٣٦١)	٨٧٦ ٢٨١
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٣٠٣ ١٦٣)	(١١٥ ٨٦٠)
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		(٢٠ ٨٤٠)	(٥٥ ٤٥٩)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		٢٥ ٦٠٠	٥٧ ٠٠٠
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١ ٧٩٠	١
مدفوعات لإقراض الغير		(٤ ١٥٦)	(٢١ ٩٤١)
مقبوضات من إقراض الغير		٤ ٢٣٣	١٩ ٣٥٥
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار		(٢٩٦ ٥٣٦)	(١١٦ ٩٠٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المحصل / (المسدد) في التسهيلات الائتمانية		٤٤٣ ٤٣٦	(١١٢ ٤٤٥)
المسدد من التزامات طويلة الاجل		(٩ ٥٢١)	—
المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة		٤٤٢ ٨٦٤	٢٣٥ ٠٤٢
عقد التمويل متوسط الاجل			
المسدد من القروض		(٤٨٧ ٩٤٣)	(٢٣٩ ٥٧٤)
مقبوضات من قروض		١٤٧ ٥١٦	٨٢ ١٣٥
توزيعات أرباح مدفوعة		(١ ٩٥٣)	—
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٥٣٤ ٣٩٩	(٣٤ ٨٤٢)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		(٢٣٥ ٤٩٨)	٧٢٤ ٥٣٥
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٣)	(١ ٢٦٢ ٥٢٤)	(١ ٠٦١ ٩١١)
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية		٢٢٤	٤ ٢٥٤
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(١٣)	(١ ٤٩٧ ٧٩٨)	(٣٣٣ ١٢٢)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٤

	رأس المال	احتياطيات	الفرق الناتج عن الإستحواذ علي على حقوق اقلية من خلال المجموعة	أرباح مرحلة	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	أسهم خزينة	حصة العاملين ومجلس الإدارة في التوزيعات الفترية	صافي الربح (الخسائر)	مجموع حقوق مساهمي الشركة القابضة	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الرصيد فى ٢٠١٣/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣ ٩٦٦ ٩٩٣	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	١ ٤٠٨ ٥١٩	٢٧٣ ٦٩٣	(٧١ ٩٢١)	(٤٣ ٧١٩)	٨ ٣٨١	٤ ٦٥٨ ٦٩٨	١ ٦٤٨ ٧٦٢	٦ ٣٠٧ ٤٦٠
إقفال أرباح عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة	—	—	—	٨ ٣٨١	—	—	—	(٨ ٣٨١)	—	—	—
إقفال حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس إدارة العز											
الدخيلة في التوزيعات الفترية خلال عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة	—	—	—	(٤٣ ٧١٩)	—	—	٤٣ ٧١٩	—	—	—	—
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	—	٩٨ ٨٢٠	—	—	—	٩٨ ٨٢٠	٥٦ ٩٤٨	١٥٥ ٧٦٨
صافي ربح الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتي ٢٠١٣/٣/٣١	—	—	—	—	—	—	—	٢٠٢ ٤٢١	٢٠٢ ٤٢١	١٦٩ ١٧٣	٣٧١ ٥٩٤
الرصيد فى ٢٠١٣/٣/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣ ٩٦٦ ٩٩٣	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	١ ٣٧٣ ١٨١	٣٧٢ ٥١٣	(٧١ ٩٢١)	—	٢٠٢ ٤٢١	٤ ٩٥٩ ٩٣٩	١ ٨٧٤ ٨٨٣	٦ ٨٣٤ ٨٢٢
تسويات علي الأرباح المرحلة	—	—	—	(٣١ ٨٣٩)	—	—	—	—	(٣١ ٨٣٩)	—	(٣١ ٨٣٩)
إقفال حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس إدارة العز	—	—	—	(٤٧ ٣٠٤)	—	—	—	—	(٤٧ ٣٠٤)	(٤١ ١٣٤)	(٨٨ ٤٣٨)
الدخيلة في توزيعات أرباح عام ٢٠١٢											
إقفال حصة شركة الدخيلة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس إدارة شركة	—	—	—	(٦٤٩)	—	—	—	—	(٦٤٩)	(٥٤٠)	(١ ١٨٩)
كونكورا ستيل في توزيعات ارباح عام ٢٠١٢											
المحول الى الاحتياطي القانوني	—	١١ ٩٢٦	—	(١١ ٩٢٦)	—	—	—	—	—	—	—
توزيعات أرباح عام ٢٠١٢ للأقلية بشركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(١٢١ ٣٨٥)	(١٢١ ٣٨٥)
ناتج إستبعاد شركة عز الجزائر نتيجة التصفية	—	—	—	(٣٣)	—	—	—	—	(٣٣)	(٢٩)	(٦٢)
حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس إدارة العز	—	—	—	—	—	—	(٥١ ٨٤٤)	—	(٥١ ٨٤٤)	(٤٥ ٨٠١)	(٩٧ ٦٤٥)
الدخيلة في التوزيعات الفترية خلال عام ٢٠١٣											
توزيعات فترية خلال عام ٢٠١٣ للأقلية بشركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(١٨٢ ٠٧٨)	(١٨٢ ٠٧٨)
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	—	٣١ ٧١٣	—	—	—	٣١ ٧١٣	١٩ ١٦٥	٥٠ ٨٧٨
صافي ربح الفترة من ٢٠١٣/٤/١ حتي ٢٠١٣/١٢/٣١	—	—	—	—	—	—	—	(٦٨ ٠٦٠)	(٦٨ ٠٦٠)	٢٢٩ ١٠١	١٦١ ٠٤١
الرصيد فى ٢٠١٣/١٢/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣ ٩٧٨ ٩١٩	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	١ ٢٨١ ٤٣٠	٤٠٤ ٢٢٦	(٧١ ٩٢١)	(٥١ ٨٤٤)	١٣٤ ٣٦١	٤ ٧٩١ ٩٢٣	١ ٧٣٣ ١٨٢	٦ ٥٢٤ ١٠٥
إقفال أرباح عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة	—	—	—	١٣٤ ٣٦١	—	—	—	(١٣٤ ٣٦١)	—	—	—
إقفال حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس إدارة العز	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
الدخيلة في التوزيعات الفترية خلال عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة	—	—	(٥١ ٨٤٤)	—	—	—	٥١ ٨٤٤	—	—	—	—
توزيعات أرباح عام ٢٠١٣	—	—	—	(١ ٤٣٠)	—	—	—	—	(١ ٤٣٠)	(١ ١٩٠)	(٢ ٦٢٠)
المحول الى الأرباح المرحلة - تسويات لحقوق الاقلية	—	—	—	(١ ١١٤)	—	—	—	—	(١ ١١٤)	(٩٢٧)	(٢ ٠٤١)
فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	—	—	—	٣ ٨٠٤	—	—	—	٣ ٨٠٤	(٨٢٧)	٢ ٩٧٧
صافي ربح الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتي ٢٠١٤/٣/٣١	—	—	—	—	—	—	—	(١٨ ٦٤٩)	(١٨ ٦٤٩)	٣٨ ٨١٥	٢٠ ١٦٦
الرصيد فى ٢٠١٤/٣/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣ ٩٧٨ ٩١٩	(٣ ٥٩٩ ٥٧٣)	١ ٣٦١ ٤٠٣	٤٠٨ ٠٣٠	(٧١ ٩٢١)	—	(١٨ ٦٤٩)	٤ ٧٧٤ ٥٣٤	١ ٧٦٨ ٠٥٣	٦ ٥٤٢ ٥٨٧

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١- **نبذة عن الشركة**

تأســست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي **شركة حديد عز**، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.

يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين– القاهرة – جمهورية مصر العربية.

رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.

الشركات التابعة

شركة مصانع العز للدرفلة (مصانع العز للصلب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

شركة العز للصلب – الجزائر (شركة ذات أسهم):
تأســست فى عام ٢٠٠٨ وخاضعة لأحكام القانون الجزائري. وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣ وتم إعادة تبويب الإستثمار في شركة عز للصلب– الجزائر ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخري منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية):
تأسســت فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

غرض الشركة وشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسبة الإستثمارات في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارجها بالقوائم المالية المجمعة:

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
	٪	٪
مصانع العز للدرفلة	٩٨,٩١	٩٨,٩١
العز للصلب – الجزائر	٩٨	٩٨
العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية	٥٤,٥٩	٥٤,٥٩
العز لصناعة الصلب المسطح	٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)	٦٣,٨٤ (مباشر وغير مباشر)

كما يوضح البيان التالي نسبة الإستثمارات في الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية التي تم إدارجها بالقوائم المالية المجمعة:

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
	٪	٪
العز لصناعة الصلب المسطح	٥٥	٥٥
حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	٩٠	٩٠
مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات	٨٧ (غير مباشر)	٨٧ (غير مباشر)

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

٢-١ *الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين*

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ *أسس القياس*

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- المشتقات المالية.
- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢-٣ *عملة التعامل وعملة العرض*

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

٢-٤ *استخدام التقديرات والحكم الشخصي*

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

٢-٥ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول وإلتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية فى القدرة على السيطرة والتحكم ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة الدورية عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفى نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل "حقوق الأقلية" بالقوائم المالية المجمعة الدورية، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل.
- تم إستبعاد أرصدة شركة العز للصلب – الجزائر من الميزانية المجمعة منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وإدراجها ضمن قائمة الدخل المجمعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ فقط وذلك نتيجة قرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز للصلب – الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ بتصفية الشركة وشطبها من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠١٣.

الفرق الناتج عن الأستحواذ علي نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة

بالألف جنيه

٣ ٢٨٠ ٤٩٣	يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق متولد داخلياً نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.
١٩١ ٩١٨	يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٥٥٪ من رأس مال شركة العز للصلب المسطح – شركة تابعة – في يوليو ٢٠٠٩ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق متولد داخلياً نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.
٣ ٤٧٢ ٤١١	
١٢٧ ١٦٢	يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة – في إبريل ٢٠١٠ (تمثل ١,٣٥ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذه المعاملة تمت مع وجود سيطرة للشركة علي الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.
٣ ٥٩٩ ٥٧٣	

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقًا لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للفترة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

القوائم المالية لشركة العز للصلب – الجزائر

تمسك حسابات الشركة بالدينار الجزائري ، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للعام. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة – فيما عدا الدرافيل – بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

بيـــان الأصل	عدد السنوات
مبانـــــى و إنشاءات	٢٥-٥٠
مبانـــــى أخرى	٨
أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني	٨
آلات ومعدات	٥-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٢-٥
أثاث ومعدات مكاتب	٣-١٠
عدد وأدوات	٤-٥
الدرافيل	طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٥-٦ علي أساس ٣ ورديات)
تحسينات علي مباني مؤجرة	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإفتراضي المقدر لها أيهما أقل

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣ *التكاليف اللاحقة على الاقتناء*

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣-٤ *المشروعات تحت التنفيذ*

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

٣-٥ *استثمارات مالية في شركات شقيقة*

يتم إثبات الاستثمارات المالية في شركات شقيقة بتكلفة اقتنائها، ويتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقا لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما يعلن عنه من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء، وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة لهذا الاستثمار بقيمة الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٣-٦ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ الميزانية، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول فى البورصة فى سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة.

٣-٧ إستثمارات في أذون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في اذون الخزانة بتكلفة اقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتي تاريخ الاستحقاق بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣-٨ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافى أصول شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة في تاريخ الإقتناء هذا ويتم مراجعة رصيد الشهرة المتبقى فى تاريخ الميزانية المجمعة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفى حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير القيمة التى يمكن إستردادها من الشهرة ويتم إثبات الإضمحلال فى قيمة الشهرة عندما تزيد القيمة الدفترية للشهرة عن تلك التى تم تقديرها وإدراج قيمة ذلك الإضمحلال فى قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

٣-٩ المخـــزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتى تشتمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٣-١٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-١١ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل وعاليه السيولة التي يمكن تحويلها بسهوله إلى مبالغ نقدية محددة و إمكانية تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيل. ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقًا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣-١٣ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- **الأصول المالية**

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

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٣-١٤ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل على أساس سعر الفائدة الفعلي.

٣-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-١٦ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبوب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالى حقوق الملكية.

٣-١٧ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشترى وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة علي تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٣-١٨ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣-١٩ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٤- أصول ثابتة (بالصافى)

	أراضى بالألف جنيه	مبانى بالألف جنيه	آلات ومعدات بالألف جنيه	وسائل نقل وإنتقال بالألف جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات بالألف جنيه	عدد وأدوات بالألف جنيه	تحسينات علي مباني مؤجرة بالألف جنيه	الإجمالى بالألف جنيه
التكلفة فى ٢٠١٤/١/١	٦٦١ ٣٠٧	٤ ٠٢٤ ٨١٤	١٥ ٧٠٥ ٩٢٢	١٤٩ ٣٨٤	٩٩ ٧٠٦	٦٠ ٤٩٤	٣ ٩٠٢	٢٠ ٧٠٥ ٥٢٩
إعادة تبويب	—	—	—	—	٢٤٥	(٢٤٥)	—	—
الإضافات خلال الفترة	—	١٤ ٤٦٢	٩ ٤٣٧	١٢ ٥٩٨	٢ ٧٨٦	١ ٥٨٣	—	٤٠ ٨٦٦
الاستبعادات خلال الفترة	—	—	(٣٨)	(٢٠ ٤٧٠)	(١١٣)	—	—	(٢٠ ٦٢١)
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	٢٥٢	٦ ٦٩٨	١٥ ١٦٣	٦	٣٨	٩٩	—	٢٢ ٢٥٦
التكلفة فى ٢٠١٤/٣/٣١	٦٦١ ٥٥٩	٤ ٠٤٥ ٩٧٤	١٥ ٧٣٠ ٤٨٤	١٤١ ٥١٨	١٠٢ ٦٦٢	٦١ ٩٣١	٣ ٩٠٢	٢٠ ٧٤٨ ٠٣٠
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٤/١/١	—	١ ٢٤٨ ٤٨٢	٧ ٩٦٠ ٠٨٤	٩٨ ٠٠٩	٦٩ ٦٢١	٣٨ ٤٢٢	٣ ٩٠٢	٩ ٤١٨ ٥٢٠
إهلاك الفترة	—	٢٣ ٨٦١	١٤٢ ٧٨٤	٣ ٨٩٩	١ ٩٨٢	١ ٢٥١	—	١٧٣ ٧٧٧
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	—	—	(٢٩)	(٢٠ ٤٦٢)	(٩٩)	—	—	(٢٠ ٥٩٠)
فروق ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	—	٩٧٦	٤ ١٣٩	٥	٣٣	٤٧	—	٥ ٢٠٠
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٤/٣/٣١	—	١ ٢٧٣ ٣١٩	٨ ١٠٦ ٩٧٨	٨١ ٤٥١	٧١ ٥٣٧	٣٩ ٧٢٠	٣ ٩٠٢	٩ ٥٧٦ ٩٠٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٤/٣/٣١	٦٦١ ٥٥٩	٢ ٧٧٢ ٦٥٥	٧ ٦٢٣ ٥٠٦.	٦٠ ٠٦٧	٣١ ١٢٥	٢٢ ٢١١	—	١١ ١٧١ ١٢٣
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٣/١٢/٣١	٦٦١ ٣٠٧	٢ ٧٧٦ ٣٣٢	٧ ٧٤٥ ٨٣٨	٥١ ٣٧٥	٣٠ ٠٨٥	٢٢ ٠٧٢	—	١١ ٢٨٧ ٠٠٩
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم فى ٢٠١٤/٣/٣١	—	١٣٣ ٣٦٧	٢٨٢ ٠٩٦	٦٣ ٥٧٨	٤٨ ٣٥٣	١٦ ٤١١	٢ ٢٨٧	٥٤٦ ٠٩٢

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨٣٥٦,٢٥ متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار امريكي) بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، وطبقاً للعقد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/ ١٠/ ٢٠١٠ جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- مازالت شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩ ٦٣٦ الف جنية مصرى .

- إهلاكات الفترة مُحملة بقائمة الدخل كالتالي:-

	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه
تكاليف النشاط	١٧٠ ٢٣٤
مصروفات بيعية	٧٠٢
مصروفات إدارية وعمومية	٢ ٨٤١
	١٧٣ ٧٧٧

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
توسعات انشائية		٤٤ ٦٥٠	١٠ ٢٦٩
آلات تحت التركيب		٢ ٢٩٤ ٢٣٨	٢ ٢٠٤ ٢٥٤
تكلفة الإقتراض المرسملة		٤٦٥ ٨١٢	٤١٤ ٣٤٩
رخصة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة	(٣٥-١)	٢٦٣ ٤٧٣	٢٥٩ ٤٤١
دفعات مقدمة لشراء أراضى		٤٧١	٤٧١
تصميم وإنشاء مبنى إدارى		٣ ٩٣٠	٣ ٩٣٠
دفعات مقدمة لشراء آلات		٤٦٩ ٢٨٢	٢٨٤ ٠٩٥
دفعات مقدمة تحت حساب مبانى		٣٠٦	٣٠٦
دفعات مقدمة لشراء أثاث		٨٢٥	٤٠٨
		٣ ٥٤٢ ٩٨٧	٣ ١٧٧ ٥٢٣

٦- استثمارات مالية

	نسبة المساهمة %	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
٦-١ استثمارات مالية في شركات شقيقة			
الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية)	٤٠	٩٠	٩٠
شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م)	٥٠	٢٥	٢٥
		١١٥	١١٥

٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

	إيضاح رقم	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة		٨٠	٨٠
الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)		١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار*		١٠٩ ٨٠٠	١٠٩ ٨٠٠
		١٢٧ ٦٠٦	١٢٧ ٦٠٦
يخصم			
قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص	(١٢)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
		١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠

* تتمثل فى مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – فى شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار" مجموعة عز الصناعية" بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣ ٪ وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية لنقل الأسهم باسم الشركة التابعة .

٧- **إقراض طويل الأجل**

٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
سلف العاملين – تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)		٨ ٤٦٤	٨ ٦٥٦
قرض إسكان للعاملين – يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(٧-٢)	١٧ ٣٨٨	١٧ ٦٦٩
سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	(٧-٤)	٢ ٤٨٢	١ ٩١٥
سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(٧-٥)	١ ٢٠٢	١ ٣٠٣
قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)	(٧-٦)	١ ٥٤١	١ ٦١٧
		٣١ ٠٧٧	٣١ ١٦٠

٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

القيمة الدفترية لأقساط قرض إسكان العاملين:-

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		٣٣ ٢٠٥	٣٣ ٤٤١
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١١)	٤ ١٤٥	٤ ٠٤٩
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل		٢٩ ٠٦٠	٢٩ ٣٩٢
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل		١١ ٦٧٢	١١ ٧٢٣
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل		١٧ ٣٨٨	١٧ ٦٦٩

٧-٣ يتمثل قرض اسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصرى وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ وقد افق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة هذا القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري وهذا القرض تم منحة وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أي أعباء أو فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ عدد ٣٨٢ ١ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٣,٢ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,١ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءاً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

٧-٤ تتمثل سلف العاملين – رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – قيمة السلف التى تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ٦٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ٩٠٠ جنيه مصرى أو ٢٠٠ ١ جنيه مصرى فى حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية فى ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٨٦٨ ٢ ألف جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١١).

٧-٥ تتمثل سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢٦٤ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١١).

٧-٦ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

القيمة الدفترية لأقساط قرض إسكان العاملين:-

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		٢ ٦١٢	٢ ٧٠٨
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مـدينون وأرصـدة مدينـة أخري)	(١١)	٥١٣	٥٠٧
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين *المتضررين بمشروع بوابة (٨)* طويل الأجل		٢ ٠٩٩	٢ ٢٠١
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل		٥٥٨	٥٨٤
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين *المتضررين بمشروع بوابة (٨)* طويل الأجل		١ ٥٤١	١ ٦١٧

يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – فى قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) والخاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

تم منح القرض بواقع ثلاثه آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٧ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥٠٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١١). وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٨- **أقساط ضرائب مبيعات**

تتمثل أقساط ضرائب مبيعات البالغة ٨٤٥ ١٨١ ألف جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠١٤ فى رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة مقابل ٣٣٣ ١٧٢ ألف جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة.

٩- **مخـزون**

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
خامات ومستلزمات إنتاج	١ ٣٦٨ ٠٦٣	١ ١٥٩ ٥٥٦
إنتاج غير تام	٣١٨ ٢٥٩	١٨٣ ٨٧٧
إنتاج تام	٦٤١ ٥٠٨	٤٦٤ ٦٠٥
قطع غيار ومهمات	١ ٣٠٣ ٢٢٤	١ ٣٢٤ ٧٢٢
بضاعة بالطريق	٢٥ ٣٨٥	٦٨ ٣٥٦
إعتمادات مستندية	–	٢٤ ١٥٠
	٣ ٦٥٦ ٤٣٩	٣ ٢٢٥ ٢٦٦

- تم تخفيض قيمة المخزون من قطع الغيار والمهمات بقيمة الإنخفاض المتعلقة به بمبلغ ٣ ٨٠٣ ألف جنيه مصري والناشئة عن الأصناف بطيئة الحركة مقابل ٣ ٩٦٩ ألف جنيه مصري في ٢٠١٣/١٢/٣١.

١٠- **عملاء وأوراق قبض**

	إيضاح	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	رقم	بالألف جنيه	بالألف جنيه
عمـــلاء		١١٢ ٦٠٢	١٧٨ ٨٧٦
أوراق قبض		٣٠ ٧٨١	١٧ ٨٩٣
		١٤٣ ٣٨٣	١٩٦ ٧٦٩
يخصم			
الإضمحلال فى قيمة العملاء	(١٢)	٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧
		١١٣ ٧٢٦	١٦٧ ١١٢

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
تأمينات لدى الغير		٢٩٣ ١٢٩	٢٤٦ ٤٢٥
مصلحة الضرائب*		٦١٨ ٧٩٤	٥٥٨ ١٣١
مصلحة الضرائب – مقابل الإنتفاع**		١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧
مصلحة الضرائب – ضرائب مبيعات		٦ ٩٢١	–
مصلحة الجمارك		٥ ٨٢٥	٣ ٢٤١
إيرادات مستحقة		٢	١ ٣٢٥
مصروفات مدفوعة مقدماً		٢٤ ٠٢٣	٣٥ ٣٩٣
هيئة ميناء الإسكندرية		٤٣ ٩٧٨	٤٢ ٤٨٩
إقراض قصير الأجل – قرض إسكان العاملين	(٧-٢)	٤ ١٤٥	٤ ٠٤٩
إقراض قصير الأجل – سلف عاملين		١١ ٧٥٦	٩ ٨٢٣
إقراض قصير الأجل – رحلة العمرة	(٧-٤)	٢ ٨٦٨	٢ ٨٧٠
إقراض قصير الأجل – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس	(٧-٥)	٢٦٤	٢٦٤
إقراض قصير الأجل – قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)	(٧-٦)	٥١٣	٥٠٧
تأمينات خطابات ضمان		١٣٥	١٣٥
مستحق من أطراف ذوى علاقة	(٢١-١)	٤٢ ٣١١	٤٢ ٥٣٢
المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٢***		٦٥ ٧٥٤	٦٣ ٠٣٤
أرصدة مدينة أخرى****		٤٢ ٩٥٨	٣٢ ٧٣٦
		١ ٢٩٠ ٨٥٣	١ ١٧٠ ٤٣١
يضاف:			
أوراق قبض		٦ ٥٠٠	٧ ٨٠٠
		١ ٢٩٧ ٣٥٣	١ ١٧٨ ٢٣١
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢)	٦٩ ٨٧٣	٦٩ ٨٧٣
		١ ٢٢٧ ٤٨٠	١ ١٠٨ ٣٥٨

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٢٤,٦ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري – إيضاح رقم (٣٦-٢).

*** فروق توزيعات أرباح العاملين لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية ناتجة عن تسوية فروق العلاوات الاجتماعية عن سنوات سابقة (الأعوام من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠) طبقا لتوصية مديرية القوى العاملة فى ٢٨ أكتوبر ٢٠١٣. (تم اعتمادها بالجمعية العامة العادية للشركة القابضة والمنعقدة فى ٣ مايو ٢٠١٤ طبقا للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

**** يتضمن بند أرصدة مدينة أخري قيمة الإستثمار في شركة عز للصلب- الجزائر بمبلغ ٨ ٢٩٣ ألف جنيه مصري كما يتضمن الإضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى إضمحلال في قيمة الإستثمار بمبلغ ٦ ٧٢٢ ألف جنيه مصري وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة حديد عز الجزائر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ بتصفية الشركة وقد تم شطب الشركة من السجل التجاري بالجزائر بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣.

١٢- الإضمحلال في قيمة الأصول

	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٤/١/١ بالألف جنيه	رد الاضمحلال بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه
الإضمحلال في العملاء	(١٠)	٢٩ ٦٥٧	–	٢٩ ٦٥٧
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري	(٢١-١)،(١١)	٦٩ ٨٧٣	–	٦٩ ٨٧٣
الإضمحلال في الموردين – دفعات مقدمة		٥ ٥٣٨	–	٥ ٥٣٨
الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع	(٦-٢)	١٧ ٧٢٦	–	١٧ ٧٢٦
الإنخفاض في المخزون*	(٩)	٣ ٩٦٩	١٦٦	٣ ٨٠٣
		١٢٦ ٧٦٣	١٦٦	١٢٦ ٥٩٧

* تم إثبات رد الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة ضمن بند تكاليف المبيعات بقائمة الدخل عن الفترة.

١٣- النقدية وما في حكمها

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
بنوك – ودائع لأجل	٥١٥	١٨١ ١٦٦
بنوك – حسابات جارية	١ ٨٨٥ ٠٨٣	١ ٩٣٥ ٦٩٥
شيكات تحت التحصيل	١٥ ٠٧٧	٣٤ ٩١٢
نقدية بالصندوق	١٨ ١٩٨	١ ٠٦٨
وثائق صناديق الإستثمار*	٩١٤	٨٩٥
	١ ٩١٩ ٧٨٧	٢ ١٥٣ ٧٣٦
يخصم:		
شيكات تحت التحصيل	١٥ ٠٧٧	٣٤ ٩١٢
بنوك – سحب على المكشوف	٣ ٣١٥ ٧٠٣	٢ ٨٥١ ٦٨٠
ودائع لأجل وحسابات جارية مُجمدة لمقابلة خدمة الدين في حدود الائتمان الممنوح من البنك – شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية	٨٦ ٨٠٥	٥٢٩ ٦٦٨
النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية	(١ ٤٩٧ ٧٩٨)	(١ ٢٦٢ ٥٢٤)

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في عدد ٤ ٨٥٣ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي.

١٤- بنوك – سحب على المكشوف

يتمثل رصيد هذا البند المدرج ضمن الالتزامات المتداولة والبالغ قيمته ٣ ٣١٥ ٧٠٣ ألف جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠١٤ فى قيمة أرصدة بنوك – سحب علي المكشوف (مقابل مبلغ ٢ ٨٥١ ٦٨٠ ألف جنيه مصري أرصدة بنوك – سحب علي المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى.

١٥- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الشركة الحاصلة على القرض	الغرض من الاقتراض		سعر الفائدة ٪	شروط السداد	فترة السداد	الجزء قصير الاجل بالألف جنيه	الجزء طويل الاجل بالألف جنيه	اجمالي المبلغ بالألف جنيه	الضمان
شركة حديد عز									
تسهيلات إئتمانية			متوسط ١١٪ الجنيه المصري،			١ ٧٤١ ٧٤١	—	١ ٧٤١ ٧٤١	بدون ضمان في حدود ٢ مليار جنيه مصري
شركة مصانع العز للدرفلة									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة مصنع الحديد المختزل		سعر الإقراض لليلة واحدة السارى من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة إلى الهامش	ربع سنوية غير متساوية	٥-١ سنوات	—	١ ٦٣٢ ٩٥١	١ ٦٣٢ ٩٥١	في حدود ٢,٨٢ مليار جنيه مصري بضمان مجموعة من الرهون العقارية ورهن المحل التجاري
تسهيلات إئتمانية			٠,٥ ٪ فوق متوسط سعر الكوريدور علي الجزء المكشوف من الحد			٥٠ ٠٠٠	—	٥٠ ٠٠٠	بدون ضمان في حدود ٥٠ مليون جنيه مصري
شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة حديد التسليح	فائدة متغيرة	سعر الكوريدور للإقتراض+٠,٥٪ -١,٥٪ سعر متوسط الكوريدور للإيداع والإقراض + ٢,٢٥٪	نصف سنوية دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق النهائي	٦-٢ سنوات	٣٥٩ ٢٨٦	٧٦٣ ٨٢٧	١ ١٢٣ ١١٣	
قروض بالعملة الأجنبية		فائدة ثابتة فائدة متغيرة	٣ ٪- ٥,٥ ٪ ٣ ٪- ٤ ٪ فوق سعر الليبور الشهري	نصف سنوية دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق النهائي	٨-٢ سنوات	٢٣٣ ٢٥٠	٦٩٥ ٠٨٥	٩٢٨ ٣٣٥	
شركة العز لصناعة الصلب المسطح									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل مشروع الصلب المسطح بالعين السخنة - السويس		متغيرة	نصف سنوية	٢٠٠٤/٨/١٨ حتي ٢٠١٣/٢/١٨	٦٨ ٣٠٣	—	٦٨ ٣٠٣	رهن عقارى على أراضى وأصول الشركة، ورهن تجارى على كافة المقومات المادية
قروض بالعملة الأجنبية						٦٧٢ ٩٩٠	—	٦٧٢ ٩٩٠	والمعنوية الحالية ورهن حيازى على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والصيانة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
تسهيلات ائتمانية			على أساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين			١ ١٠١ ٩٢٩	—	١ ١٠١ ٩٢٩	رهن حيازى على المخزون فى حدود ٧٢٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٤ مليون دولار أمريكى و التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك
الرصيد في ٢٠١٤/٣/٣١						٤ ٢٢٧ ٤٩٩	٣ ٠٩١ ٨٦٣	٧ ٣١٩ ٣٦٢	
الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١						٣ ٧٨١ ٩٠٤	٣ ٤٢٦ ٩٦٨	٧ ٢٠٨ ٨٧٢	

١٥-١ شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية

- يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٨٩٨ مليار جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامة بواسطة الشركة مع مجموعة من البنوك في مارس ٢٠٠٩ ويكون البنك العربى الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ٩ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتي ٣١ مارس ٢٠١٤ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوى يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوى يحتسب وفقاً (لسعر الكوريدور– سعر الإقراض المعلن للبنك المركزى المصري مضاف إليه الهامش لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطى لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوى قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على مبلغ الارتباط لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ – إيضاح رقم (١٥) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الإلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.

- قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالحصول علي قرض دوار متوسط الأجل في أبريل ٢٠١٠ من البنك العربي الأفريقي الدولي قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق (أبريل ٢٠١٦) وذلك بمعدل عائد ٠,٥٪ فوق سعر الكوريدور– اقراض المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه وبمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار.

بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلي ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية. وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٨٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤١ مليون دولار أمريكى.

- قامت الشركة بالحصول علي قرض متوسط الأجل من بنك عودة قيمته ١٠٠ مليون دولار أمريكي في يونيو ٢٠١٠ بغرض إعادة هيكلة ديون الشركة لدى الجهاز المصرفى ويتم سداد القرض علي ثمانية أقساط نصف سنوية متزايدة تنتهي في يونيو ٢٠١٤ وذلك بمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ستة أشهر على آلا يقل عن ٥,٥٪ فى أى وقت من الأوقات وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١٧٤,٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٥ مليون دولار امريكى وتم ادراج المبلغ بالكامل ضمن أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلى سوستيه جنرال سابقا- بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- فى الأول من إبريل ٢٠٠٨ قيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي و٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تم تحرير ملحق أخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

كما تم تعديل تاريخ وطريقة سداد القسط بدلا من سدادة دفعة واحدة فى نهاية مدة القرض ليتم سداده على ٣ دفعات سنوية وكل دفعة سنوية مقسمة على ثلاث أقساط شهرية متساوية القيمة يتم استحقاقها في سبتمبر وأكتوبر ونوفمبر وذلك بدءاً من سبتمبر ٢٠١٣ وحتى نوفمبر ٢٠١٥.

وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١١٦,٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٦،٦٧ مليون دولار أمريكي وتم إدراج ٥٨,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨,٣ مليون دولار أمريكي ضمن أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.

- قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز ٣٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلة بالجنيه المصري بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور – إقراض المعلن من البنك المركزي على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلي ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و١,٥٪ فوق سعر الكوريدور – إقراض المعلن من البنك المركزي.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تم تحرير ملحق أخر لعقد القرض الدوار متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور – اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر علي الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٣٤٩،٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي.

- قامت الشركة بالحصول علي قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلة بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن هيكل التمويل للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الأستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري علي أن يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي خلال ثلاثة أشهر من بدء أول إستخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلي تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥٪ إلي ٢,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور للإيداع والإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري علي المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية والبنك الاهلى المصرى لصالح شركة العز للصلب المسطح بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصرى.

وبتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلى المصرى لإعادة حد السحب إلي مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط.

وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٥٠١ مليون جنيه مصري.

١٥-٢ *شركة العز لصناعة الصلب المسطح*

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التى شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent ، وبنك رويل بنك – أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent ، وأهم الضمانات المقدمة على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة فى عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور ، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بإنتظام إعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ حتي أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ١٠٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٧٤١ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتي ٣١ مارس ٢٠١٤.

١٥-٣ *شركة مصانع العز للدرفلة*

يتمثل رصيد القرض فيما يلى :

	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي رصيد القرض	١ ٦٢١ ٠٠٥	١ ٥٠٦ ١٥٨
فوائد مُرسملة ضمن تكلفة مشروعات تحت التنفيذ	٢٩ ٨٢٥	٢٨ ٢٦١
تكلفة الاقتراض غير المستهلكة	(١٧ ٨٧٩)	(١٩ ٧٥٠)
رصيد القرض طويل الأجل في نهاية الفترة / العام	١ ٦٣٢ ٩٥١	١ ٥١٤ ٦٦٩

١٦- موردون وأوراق دفع

	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
موردون	١ ٤٩١ ٣٢٠	١ ٦٥٤ ٧٩١
أوراق دفع	٥١ ٣١٢	٣٢ ٧٦٤
	١ ٥٤٢ ٦٣٢	١ ٦٨٧ ٥٥٥

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		١١ ٥٤٠	٨ ٨٨٧
فوائد مستحقة		٤٨ ٦٣٩	٦٤ ٢٠٦
مصروفات مستحقة		١١٤ ٩٤٠	١٥١ ٥٢٧
تعويضات مستحقة*		٢٣ ٧٩٢	٣٢ ١٠٢
مصلحة الضرائب		٨٧ ٩٩٠	٩٦ ٨٠١
تأمينات ضمان أعمال		١٩ ٥٣٢	١٤ ١٥٩
أقساط ضريبة مبيعات		٢٣	٢٣
مصلحة الضرائب – ضرائب مبيعات		٢٢ ٦٢٢	٣٣ ٥٣٧
دائنو توزيعات		٣ ٠٨٥	١ ٥٦١
مستحق لأطراف ذوى علاقة		٤٣٦	٨٩
هيئة ميناء الإسكندرية		٧٩٢	٥ ٠١٣
هيئة ميناء الإسكندرية– ضرائب مبيعات	(٢٠-١)	٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣
أرصدة دائنة أخرى		٦٧ ١٦١	٨٢ ١٩١
		٤٠٤ ٥٢٥	٤٩٤ ٠٦٩

* تتمثل التعويضات المستحقة في المعادل لمبلغ ٤٠٠ ٣ ألف دولار أمريكي في قيمة التعويضات بشركة حديد عز المتعلقة بتسوية خلاف نشأ في السنوات السابقة عن عدم تنفيذ التعاقد مع أحد الموردين الخارجيين نتيجة الإختلاف علي شروط التعاقد وقد تم تحميلها خلال العام السابق كتسويات علي الأرباح المرحلة عن السنوات السابقة.

١٨- **التزامات نظام المعاش التكميلى**

إعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراستيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهنى لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٦,٣ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى والبالغة مبلغ ١,٤٧ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٤,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر فى ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
القيمة الحالية لالتزامات النظام الغير ممولة		٨٥ ٤٧٨	٨١ ٠١٩
يخصم:			
تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*		٦١ ٤٩١	٦٢ ٣٥٢
		٢٣ ٩٨٧	١٨ ٦٦٧
إجمالي التزامات المعاش التكميلي ويوزع كالتالي			
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة		١ ٦٣٩	١ ٢٣٣
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الآجل	(٢٠)	٢٢ ٣٤٨	١٧ ٤٣٤
		٢٣ ٩٨٧	١٨ ٦٦٧

* يتمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتى لم تستحق حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التى تستحق خلالها تلك المزايا والتى بلغت ١٧,٦ عام طبقا لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية فى ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

أولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة المالية فيما يلي:

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الرصيد اول يناير ٢٠١٤	١٩ ١٣٧	-
تكلفة الخدمة الحالية	١ ٢٨٣	٤ ٧٣٢
تكلفة العائد	١ ٩١٣	٦ ٥٩٢
القيمة الحالية للالتزامات الغير ممولة عن فترات الخدمة السابقة	٦١ ٩٤٥	٦٦ ٠٩٧
اشتراكات العاملين المدفوعة	١ ٥٩٢	٤ ٦٧٤
	٨٥ ٨٧٠	٨٢ ٠٩٥
يخصم:		
معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام	٣٩٢	١ ٠٧٦
	٨٥ ٤٧٨	٨١ ٠١٩

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

	٢٠١٤/٣/٣١
	بالألف جنيه
تكلفة الخدمة الحالية	١ ٢٨٤
تكلفة العائد	١ ٩١٣
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة	٩٣٦
	٤ ١٣٣

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

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	٪١٠	٪١٠
ب- معدل تضخم الأسعار	٪٦,٤٥	٪٦,٤٥

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	٪١٠	٪١٠
ب- معدل تضخم الأسعار	٪٦,٤٥	٪٦,٤٥

تحليل الحساسية للنظام

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

	معدل الخصم ٩,٧٥٪	معدل الخصم ١٠٪	معدل الخصم ١٠,٢٥٪
القيمة الحالية للالتزام	٦٨ ٢٩٠	٦٦ ٠٩٧	٦٣ ٩٩٩
تكلفة الخدمة	٤ ٤٥٧	٤ ٣٠٢	٤ ١٥٦

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلى

	٢٠١٤/٣/٣١
	بالألف جنيه
التعويضات المتوقعة خلال الفترة	١ ٠٧٣
	١ ٠٧٣

١٩- مخصصات

	الرصيد في ٢٠١٤/٣/٣١	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات	١٩٥ ٣٥٧	١٩٥ ٣٥٧
مخصص قضايا عمالية	١ ٩٥٥	١ ٩٥٥
	١٩٧ ٣١٢	١٩٧ ٣١٢

٢٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		٤١٥ ٢٨٨	٣٢٢ ٨٥١
هيئة ميناء الإسكندرية	(٢٠-١)	٣٦ ١١٩	٣٦ ٠١٩
أقساط ضريبة مبيعات - سلع رأسمالية		١٠٤ ٠٩٠	١٠٤ ٠٩٠
أقساط رخصة جديدة مؤقتة	(٢٠-٢)،(٣٥-١)	١٥٧ ٨٧٣	١٥٣ ٨٤١
التزامات نظام المعاش التكميلي	(١٨)	٢٢ ٣٤٨	١٧ ٤٣٤
اقتراض من الغير	(٢٠-٣)	٢٥٩ ٢٨٥	٢٥٨ ٥٨١
أوراق دفع		٢ ٩٨٨	-
		٩٩٧ ٩٩١	٨٩٢ ٨١٦

٢٠-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات الأخري طويلة الأجل البالغة ١١٩ ٣٦ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية .قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة علي فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص المتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل في عدم الدستورية.

يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام البالغ ٩٧٣ ٣ ألف جنيه مصري في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز.

وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا ومحدد لنظر الدعوي الدستورية جلسة ١٠ نوفمبر ٢٠١٣ أمام هيئة المفوضين وقرر المفوض حجز الدعوي لإيداع التقرير ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن – إيضاح رقم (٣٦-٢).

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام

وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٣٦-٢).وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخري.

٢٠-٢ رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة

	إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قيمة الرخصة	(٣٥-١)	٣٣٠ ٠٠٠	٣٣٠ ٠٠٠
يخصم:			
المسدد من قيمة الرخصة	(٣٥-١)	٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠
		٢٨٠ ٥٠٠	٢٨٠ ٥٠٠
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للرخصة		٦٦ ٥٢٧	٧٠ ٥٥٩
الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتى تم إدراجها ضمن الإلتزامات المتداولة بالميزانية		٥٦ ١٠٠	٥٦ ١٠٠
القيمة الحالية لأقساط الرخصة طويلة الأجل		١٥٧ ٨٧٣	١٥٣ ٨٤١

٢٠-٣ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ ٠٥٤ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٨٥ ٢٥٩ ألف جنيه مصري من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائده على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ١٨ ٧٧٠ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٣١٥ ألف جنيه مصري، هذا وقد أسفرت هذه المعاملات عن الأرصدة التالية:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة بالألف جنيه	الرصيد فى ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	الرصيد فى ٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه	اسم البند بالميزانية
شركة العز لتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات	١٨ ٥٧٤	(٤٣٦)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخري - مستحق إلي أطراف ذوى علاقة
			-	١ ١٢١	عملاء
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	مبيعات	١٩٦	٣٣ ٤١٧	٣٣ ٦٦٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - مستحق من أطراف ذوى علاقة
	إيجارات	٣١٥			

٢١-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة – بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى

		٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	نوع العلاقة	بالألف جنيه	بالألف جنيه
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	شركة زميلة	٣٣ ٤١٧	٣٣ ٦٦٩
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار	الشركة القابضة	٢ ١١٢	٢ ٠٨٦
شركة تنمية خليج السويس	شركة زميلة	٢٢	١٧
شركة عز للصلب – الجزائر*		٦ ٧٦٠	٦ ٧٦٠
		٤٢ ٣١١	٤٢ ٥٣٢

* تم تخفيض المستحق علي أطراف ذات علاقة بقيمة المستحق علي شركة عز للصلب – الجزائر بمبلغ ٦ ٧٦٠ ألف جنيه مصري وتم إثبات هذا الإضمحلال ضمن بند الإضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١).

٢٢- رأس المال

٢٢-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيهاً مصرياً.

٢٢-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ١٣٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليون وسبعمائة وستة عشر ألف ومائة وخمسة وثلاثون ألف جنيهاً مصرياً) موزع علي ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم ، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل ، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف فى ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢٣- إحتياطيات

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
احتياطي قانوني*	٢٤٥ ٩٤٩	٢٤٥ ٩٤٩
علاوة إصدار **	٣ ٧٣٢ ٩٧٠	٣ ٧٣٢ ٩٧٠
	٣ ٩٧٨ ٩١٩	٣ ٩٧٨ ٩١٩

* **الإحتياطى القانونى:** يجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين إحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

الإحتياطيات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناءاً على إقتراح من مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى.

** علاوة الإصدار الناتجة عن إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الاستحواذ على أسهم شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وكذا تحويل السندات لأسهم.

٢٤- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠١٤/٣/٣١ في عدد ٧١٤ ٤٦٢ ٩ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – بتكلفة ٩٢١ ٧١ ألف جنيه مصري ولإغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٥- قرض السندات

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
رصيد قرض السندات الممنوح للشركة بموجب موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة للشركة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ حيث تم الموافقة علي إصدار سندات إسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل إلي أسهم وذات مرتبة متساوية مع القروض البنكية وأي إصدارات لسندات جديدة من حيث أولوية السداد لمدة لا تزيد عن سبع سنوات بإصدار واحد بقيمة إجمالية ١,١ مليار جنيه (مليار ومائة مليون جنيه مصري) وبقيمة إسمية مائة جنيه للسند الواحد وهذه السندات قابلة للسداد المعجل في أي تاريخ بدءاً من السنة الثالثة للإصدار، وتسدد/تستهلك تلك السندات علي عشرة أقساط/دفعات متساوية إعتباراً من الكوبون الخامس (والذي أستحق في ٢٠١٠/٦/٣٠) بقيمة ١١٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد. والغرض من إصدار هذه السندات هو سداد الدين القائم علي الشركة من ديون طويلة الأجل وجزء من الديون قصيرة الأجل قبل بعض البنوك. هذا وقد تم طرح هذه السندات للإكتتاب العام بسعر عائد قدره ١١،٥٪ سنوياً يصرف كل ستة شهور وقد تم تغطية الإكتتاب بالكامل في ٢٠٠٨/٥/٢٩*.	٤٤٠ ٠٠٠	٤٤٠ ٠٠٠
يخصم:		
- رصيد تكلفة إصدار السندات خلال عام	(١ ٦٥٢)	(٢ ٢٠٢)
- الأقساط مستحقة السداد خلال عام والتى تم إدراجها ضمن الإلتزامات المتداولة بالميزانية	٤٣٨ ٣٤٨	٤٣٧ ٧٩٨

* قررت جماعة حملة السندات في إجتماعها بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١١ الموافقة على إستمرار السندات مع تعديل سعر العائد لتصبح السندات ذات عائد سنوى ثابت قدره ١٣,٥٪ يصرف كل ستة أشهر إعتباراً من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ وعلى أن يعاد النظر حين صدور شهادة التصنيف الإئتمانى عن عام ٢٠١١، وبتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٢ تم الموافقة على إستمرار السندات مع تعديل سعر العائد لتصبح السندات ذات عائد سنوى ثابت قدره ١٤,٥٪ يصرف كل ستة أشهر إعتباراً من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ وعلى أن يعاد النظر حين صدور شهادة التصنيف الإئتمانى عن عام ٢٠١٢.

وبتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٣ تم الموافقة على إستمرار السندات وتأجيل سداد الأقساط المستحقة في ٢٠١٣/٦/٣٠ و٢٠١٣/١٢/٣١ والبالغ قيمة كل منهما ١١٠ مليون جنيه مصري إلي عام ٢٠١٤ لتصبح قيمة القسط المستحق في ٢٠١٤/٦/٣٠ مبلغ ٢٢٠ مليون جنيه مصري، والقسط المستحق في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٠ مليون جنيه مصري علي أن تقوم الشركة بدفع الفائدة في مواعيدها المستحقة خلال عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ، وتعديل سعر العائد لتصبح السندات ذات عائد سنوى ثابت قدره ١٦,٥٪ يصرف كل ستة أشهر إعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ وحتى تمام سداد كافة الأقساط.

٢٦- الضريبة المؤجلة

٢٦-١ *الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة*

	٢٠١٤/٣/٣١		٢٠١٣/١٢/٣١	
	أصول بالألف جنيه	التزامات بالألف جنيه	أصول بالألف جنيه	التزامات بالألف جنيه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	-	(١ ٦١٦ ٥٦٣)	-	(١ ٦١٩ ٩٠٦)
المخصصات	٣٠ ٨٢٧	-	٢٥ ٦٨٩	-
الإضمحلال في قيمة المدينون	١٤ ١٦١	-	١١ ٨٠١	-
الإضمحلال في قيمة الإستثمار	٥ ٣١٨	-	٤ ٤٣٢	-
الإضمحلال في قيمة المخزون	١ ١٤١	-	٩٩٢	-
خسائر ضريبية مرحلة	٧٩١ ١٩١	-	٧٣٧ ٨٤٣	-
إجمالي الضريبة المؤجلة	٨٤٢ ٦٣٨	(١ ٦١٦ ٥٦٣)	٧٨٠ ٧٥٧	(١ ٦١٩ ٩٠٦)
مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية	(٨٤٢ ٦٣٨)	٨٤٢ ٦٣٨	(٧٨٠ ٧٥٧)	٧٨٠ ٧٥٧
صافى الضريبة المؤجلة التزام	-	(٧٧٣ ٩٢٥)	-	(٨٣٩ ١٤٩)

٢٦-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/٣/٣١ بالألف جنيه
صافى الضريبة المؤجلة	(٧٧٣ ٩٢٥)	(٧٩٩ ٩٦٢)
يخصم:		
فروق ترجمة	(١٨٤)	(١ ١٩٢)
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	(٨٣٩ ١٤٩)	(٧٨٥ ٩٩٥)
الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل	٦٥ ٤٠٨	(١٢ ٧٧٥)

٢٦-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ بالألف جنيه
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخري	١٧ ٣٥٩	١٤ ٤٦٦
المخصصات	٢٨ ٣٦٧	٢٣ ٦٣٩
	٤٥ ٧٢٦	٣٨ ١٠٥

هذا ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة نظراً لعدم توافر احتمالات قوية كافية تفيد تحقيق الشركة لأرباح ضريبية في السنوات القادمة.

٢٧- تكلفة المبيعات

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ بالألف جنيه
خامات	٤ ٢٩٨ ٦١٤	٣ ٨٠١ ٥٨٨
مرتبات وأجور	٢٠٠ ٥٨٢	١٨٥ ١٧٠
إهلاكات أصول ثابتة	١٧٠ ٢٣٤	١٦٤ ٥٣٢
تكلفة المعاش التكميلي	٢ ٤٠٣	-
مصروفات صناعية غير مباشرة	٥٥٤ ٠٦٩	٤٩٠ ٣١٢
تكلفة التشغيل	٥ ٢٢٥ ٩٠٢	٤ ٦٤١ ٦٠٢
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام	(٣١١ ٢٨٥)	١٧٩ ٢٧٣
تكلفة المبيعات	٤ ٩١٤ ٦١٧	٤ ٨٢٠ ٨٧٥

٢٨- مصروفات بيعية وتسويقية

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ بالألف جنيه
مرتبات وأجور	١٢ ٩٣٨	١٣ ٨١٣
مصاريف دعاية وإعلان	٥٦٥	٥٠٧
إهلاكات أصول ثابتة	٧٠٢	١٨٦
تكلفة المعاش التكميلي	٢٦٢	—
أخرى	١٦ ١٦٤	١٧ ٧٠٩
	٣٠ ٦٣١	٣٢ ٢١٥

٢٩- مصروفات إدارية وعمومية

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١ بالألف جنيه	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ بالألف جنيه
مرتبات وأجور	٨٦ ١٧٩	٧٢ ٨٩٨
قطع غيار وصيانة	١ ٦٩٤	٢ ٤٣٠
إهلاكات أصول ثابتة	٢ ٨٤١	١ ٨٣٤
تكلفة المعاش التكميلي	١ ٤٦٨	—
أخرى	٣٦ ١٣١	٤٠ ٣٢٧
	١٢٨ ٣١٣	١١٧ ٤٨٩

٣٠- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والتي لم يتم تغطيتها والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الإعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	بالألف	بالألف
خطابات الضمان		
جنيه مصرى	١ ٣٧٩	١ ٣٧٩
دولار أمريكى	١ ١٠٠	١ ١٠٠
	٢ ٤٧٩	٢ ٤٧٩
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكى	٥٥ ٣٣٣	١١٠ ٣٧٢
يورو	٢ ٤٨٢	٤ ١٨٢
	٥٧ ٨١٥	١١٤ ٥٥٤

كما يوجد التزامات محتملة تتعلق بكفالة وضمان شركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصي قدره اثنان مليار ثمانمائة واحد وعشرون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. بالإضافة إلي قيام شركتي حديد عز وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بكفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة- كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخري ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح حتى تمام السداد.

٣١- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠١٤ في مبلغ ٢٠,٩ مليون جنيه مصري تتمثل في :-

	القيمة بالألف جنيه المصري
مشروع توريد وتركيب نظام الحماية و المراقبة	٧٣
مشروع تطوير محطة الكهرباء	٢ ٦٦١
مشروع ساحة تخزين البليت	٢ ٦٤٦
مشروع أنشاء مبنى خدمات العملاء	١٠
مشروع تطوير محطة المياه رقم (١)	٢٦٥
مشروع محركات التيار المستمر	٣
توريد و تركيب نظام تهوية بمصنع المسطحات	٤٠٤
تصنيع وتوريد عدد (٢) بوتقة	١ ١٨٤
عمل صرف تخزين الخامg بميناء الدخيلة	٢ ٣٢٧
توريد وتركيب ونش بمصنع خدمات المسطحات	٢٤٨
توريد وتركيب سنترال بالأجهزة	٢ ٨٦٠
توريد سيارات حال خبث ٨٠ طن	٨ ١١٠
مشروع تأسيس المطاعم و المطابخ	١٣٣
إجمـــالـــي	٢٠ ٩٢٤

بالإضافة إلي مبلغ ٤,٩٠ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٤٧ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمـــة من شركة دانيللي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣٢- الموقف الضريبي

٣٢-١ شركة حديد عز

٣٢-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٠٤ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة لأعوام ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٩ والإعتراض علي نموذج (١٩) ، وتم إحالة الخلاف إلي لجنة الطعن وهذا الخلاف لاينتج عنه أي إلتزام ضريبي علي الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠-٢٠١١.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١٠ حتي ٢٠١٣ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٢-١-٢ ضريبة المبيعات

- منتجات الشركة خاضعة لضريبة ٨٪ على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام وقامت المأمورية المختصة بفحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.

٣٢-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١١ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم سداد دفعات تحت حساب الضريبة لعام ٢٠١٢ وحتي تاريخة لحين الفحص الضريبي.

٣٢-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

٣٢-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة فقد تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩، وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١١ وتم الأعتراض علي الربط وجاري نظر الموضوع باللجنة الداخلية.
- قامت الشركة بتقديم الاقرارت الضريبية عن السنوات من ٢٠٠٥ حتي ٢٠١٣ في المواعيد القانونية وفقاً لقانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٢-٢-٢ ضريبة المبيعات

- منتجات الشركة خاضعة لضريبة ٨٪ على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وبإنتظام و تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٢-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١١، وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٢-٣ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

٣٢-٣-١ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبى لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للأستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الأدارى بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة 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) إلي لجنة الطعن.

وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤، وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

هذا وقد تم إخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣ ، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من إستقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى ، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءاً على الربط الذى تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التـأخير على المبالغ المقســـطة

وقد بلغت المبالغ المسددة حتي ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٤,٦ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٥,٢ مليون جنيه مصري مقابل تاخير ، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلي محكمة الأسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى والدعوي مؤجلة لجلسة ١٨ أكتوبر ٢٠١٤ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتي تاريخه .

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلي لجنة الطعن.
- وقد أقامت الشركة دعوة رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلا و الدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من أثار ، بالإضافة الي إحالة الدعوي لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع علي ملف الدعوي المحدد لنظرها جلسة ٣٠ إبريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها الى ١٧ سبتمبر ٢٠١٤.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٢٥,٨ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النماذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً علي اللجنة الداخلية.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٩-٢٠١٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات وجارى فحص سنة ٢٠١٠/٢٠٠٩ و لم يتم إخطار الشركة بأية نماذج.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصرى عن تحويلات للخارج خلال سنوات ٢٠٠٠ / ٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وحدد لذلك جلسة ١٧ إبريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها إلي ٢٨ سبتمبر ٢٠١٤.

٣٢-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص سنوات من ١٩٩٠ /١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع إلي القضاء وصدر حكم محكمة الإستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة أنهاء النزاع وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥-٢٠٠٧ وقد تم اخطار الشركة بنماذج (٣٨ مرتبات) بفروق ضريبية قدرها ١١,٦ مليون جنيه وتم الأعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت إستحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠٠٨- ٢٠١٠ ولم يتم الإخطار حتى تاريخه.

٣٢-٣-٣ ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتى تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذى ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور أى أحكام قضائية فى غير صالح الشركة ، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوي وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف و تمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم يتحدد لها جلسة حتي تاريخه .
- تم الفحص الضريبى عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٥ وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبى لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف علي السيد رئيس المصلحة الذي وافق علي خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف علي لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. وقد قامت الشركة بسداد ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات علي البيليت المعار والذي تم استرجاعه .

٣٢-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة دعوي رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق – قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر وتحدد لنظر الدعوي تاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٤ وتم تأجلها إلي ١ نوفمبر ٢٠١٤.

٣٢-٣-٥ 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 أجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي و قد صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة القضاء الإداري و لم تحدد لها جلسة حتي تاريخة- إيضاح رقم (٣٦-٢).

٣٢-٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصرى. وقد صدر حكم محكمة الأسكندرية (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 الفعلى.

وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة و يتم حاليا استخراج الصيغة التنفيذية للحكم. واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ 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 و تم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد ،وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم.

٣٢-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٢-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن أعوام من ٢٠٠٨ حتي ٢٠١٣ في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبى لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها للجنة الداخلية.

٣٢-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠٠٧ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٨ حتي ٢٠١١ وتم الإعتراض وتحويل الملف إلي اللجنة الداخلية.

٣٢-٤-٣ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ وتم سداد الفروق مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي للفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و تم الاعتراض و تحويل الملف الي اللجنة الداخلية.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٣-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك سحب علي المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية.

٣٣-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة قرض السندات (قبل خصم تكلفة الإصدار) والقروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٣٦٢ ٧٥٩ ٧ ألف جنيه مصري (٨٧٢ ٦٤٨ ٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١٦٧ ١٨٤ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٩٦ ٢٣٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٤٢٩ ١ ألف جنيه مصري (٠٦١ ١٨٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٠٣٦ ٢٦ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٢٥ ١٧ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض السندات، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣٣-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم. وللحد من خطر الائتمان تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والأفراد على عدد من العملاء ذوى المراكز المالية القوية والمستقرة.

٣٣-٤ خطر العملات الأجنبية

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، و ذلك نتيجة إلي نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب علي قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار التشغيل / العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال الفترة ، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية.

في ضوء الظروف القائمة، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٦٦١ ٤١٤ ١ ألف جنيه مصري و ٨٥٧ ٦٧٠ ٦ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٦٦١ ٦٨٤)
اليورو	(٦٥٤ ١٢٧)
فرنك سويسري	١٤
جنيه إسترليني	(٤٩٧)
ين ياباني	(٢٧ ٢٠١)
دينار جزائري	١

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد فى البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ الميزانية.

٣٤- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١
صافى (خسارة) ربح الفترة (بالألف جنيه)	(١٨ ٦٤٩)	٢٠٢ ٤٢١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
نصيب السهم فى (خسائر) أرباح الفترة (جنيه/سهم)	(٠،٠٣)	٠،٣٨

٣٥- دعاوى قضائية

٣٥-١ *شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز الدرفلة – شركات تابعة*

حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجى والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، ومحدد للنظر فيها جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ وتم تأجيلها إلي جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لإيداع لجنة الخبراء تقريرها.

يصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التى قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – تجدد سنوياً قيمتها ٣٣٠ مليون جنيه مصري وفي ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ قامت الشركة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً علي أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ علي خمسة أقساط سنوية متساوية لمدة خمس سنوات وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة علي الرخصة النهائية.

٣٥-٢ العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة

٣٥-٢-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون إستثمار 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.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ستة دعاوي ، وهناك عدد ٥٢ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية

وقد قضى فيها على النحو الاتى:-

عـدد	الحكـــم
٢	رفض (احدهم لازالت مستأنفة)
١	سقوط بالتقادم الحولى (لازالت مستأنفة)
١	حكم باعتبارها كأن لم تكن
٢	لازالت متداولة

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون فى صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٥-٢-٢ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة إلى محكمة الجنايات من النيابة العامة " نيابة الأموال العامة العليا " فى القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق أموال عامة ضد بعض السادة المسئولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التربح أو بتسهيل تربح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسئولين.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسئولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد و قد تحددت اول جلسة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها إلي جلسة ٢ أكتوبر ٢٠١٤ للاطلاع.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١- يترتب علي النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخري بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في أحكام البراءة.

٢- أن الحكم لا يؤثر قانوناً فيما أصدره بشأن العقوبات الأصلية وهي العقوبات المقيدة للحرية والغرامات المالية المقضي بها على نشاط الشركة أو ذمتها المالية لأن الشخصية المعنوية للشركة منفصلة قانوناً عن ذمة وشخصية المساهمين فيها والعاملين بها لأن العقوبة شخصية سواء كانت مقيدة للحرية أو جزاء مالي أصلي ولا يؤثر هذا الشق على أموال الشركة أو أصولها بصفة عامة إذ أنه لم يلزمها بشئ.

٣- قضى الحكم بعقوبات تبعية وهي العزل من الوظيفة ورد مبالغ مالية بالنسبة لمن تمت إدانتهم وهذا الشق أيضاً لا يؤثر سلباً على ذمة الشركة استناداً لما تم بيانه في أولاً، وقد تم تعليق مستحقات العاملين الذين صدرت ضدهم أحكام بالعزل والرد حتى يتم دراسة ما يتبع قانوناً بشأن تلك المستحقات.

٣٥-٢-٣ ***دعاوى قضائية بشأن التعدى على أراضى الشركة:***

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازالت تلك القضايا متداولة أمام القضاء.

٣٥-٣ ***دعاوى قضائية بشأن السيطرة علي منتج الحديد:***

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسئولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجددا بتغريم المسئولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز " تضامناً " بغرامات بلغ مجموعها مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

ويرى المستشار القانونى للشركة الاتى:-

١- أن الغرامات المقضى بها فى الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.

٢- التزام شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز باعتبارها مسئولة بالتضامن يكون في حدود ثلث مجموع المبلغ المقضي به.

٣- الحكم الاستئنافى المشار إلية مرجح الإلغاء إذا ما طعن علية بالنقض للقصور في التسبيب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة فى إتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص فى بحث مدي قيام المخالفه من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهي الى عدم وجود مخالفة.

بالإضافة الى أن الحكم الإستئنافي لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهى قاعدة دستورية فى شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه فى هذه الحالة هو المادة ٢٢ من القانون ٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية وكان الحد الاقصى للغرامة ١٠ ملايين جنيه مصرى ولا يؤثر فى تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذى شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى لانه قانون لاحق للواقعة المنسوبة الى المسئولين بالشركة ولا ينطبق عليهم.

علما بان المحكمة الاقتصادية جنح اقتصادية بجلسة ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت قد قضت ببراءتهم جميعا مما نسب إليهم على ما ثبت للمحكمة من أن السيطرة الفعلية على إنتاج حديد التسليح داخل السوق المصرية تحققت لمجموعة شركات العز بحسبان أنها تملك حصة تزيد على ٢٥٪ من تلك السوق ولها التأثير الفعال على الأسعار والتمتع بالريادة السعرية واقل تكلفة إنتاج واعلي هامش ربح وأفضل جودة واكبر طاقة إنتاجية، الأمر الذي لا يمثل بحد ذاته مخالفة لقانون حماية المنافسة و منع الممارسات الاحتكارية أو إساءة استخدام الوضع المسيطر الذي يؤدى إلى الاقتصار على توزيع منتج المجموعة أو إلزام التجار المتعاملين مع المجموعة بشراء حديد المجموعة دون التعامل مع المصانع الأخرى أو حتى يمنع الاستيراد من الخارج، وانتهت المحكمة إلى أن أوراق القضية قد خلت من العقود المتضمنة سند المخالفة ، الأمر الذي يكون معه الاتهام المسند بالاقتصار على توزيع منتج الحديد الخاص بشركتهم قد أقيم على غير سند من الواقع أو القانون.

وقامت إدارة مجموعة شركات العز بالطعن بالنقض ولم يحدد بعد تاريخ جلسة النقض علي هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية – نقض إقتصادية.

٣٦- موضوعات أخرى

٣٦-١ شركة EZDK Steel UK Limited

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 المالى وإتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٦-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى علي حسابات شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لدي 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 وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠

المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٥ مارس ٢٠١٣ وتم تأجيلها إلي جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورياً

ومحدد لنظر الدعوي الدستورية جلسة ١٠ نوفمبر ٢٠١٣ أمام هيئة المفوضين وقرر المفوض حجز الدعوي لإيداع التقرير ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن. - إيضاح رقم (٢٠-١).

قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه 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 بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى 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 من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ علي السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى 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.وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئه الميناء و مصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ألف جنيه مصري ومحدد نظرها جلسة ٨ مايو ٢٠١٤ والتي تم تأجيلها إلى ٣٠ أكتوبر ٢٠١٤ للمذكرات.

٣٧- أحداث لاحقة

- أعلنت شركة حديد عز بتاريخ ٢٠١٤/٥/٣٠ وفقاً للبند رقم ١٩،١٦ من أحكام وشروط الإصدار بنشرة إكتتاب سندات حديد عز(إصدار ثاني) وتعديلاتها المعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية ما يلي:

١- سداد القسط المستحق في ٢٠١٤/٦/٣٠ لعدد ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري في تاريخ إستحقاقة.

٢- سداد معجل للقسط الأخير المستحق في ٢٠١٤/١٢/٣١ لعدد ٢ ٢٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٢٢٠ مليون جنيه مصري في ٢٠١٤/٦/٣٠.

وبناء علي ذلك فإن ما سوف يتم سدادة في ٢٠١٤/٦/٣٠ هو كامل قيمة السندات المقيدة حالياً والبالغة ٤ ٤٠٠ ٠٠٠ سند بقيمة ٤٤٠ مليون جنيه مصري.

- بناءا على قرار الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية المنعقدة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٤، فقد تم توزيع أرباح نقدية إجمالية وفقا للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ١ ٠٤١ ٤٧٩ ألف جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ٦٠ جنيه مصري للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح الفترية السابق إقرارها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٣.