

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	الميزانية المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٤٩-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٤ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٧-١)، (٣٣-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٥٥% من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه لآحد البنوك المصرية بما يعادل ٣٠ مليون دولار امريكى بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفى ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة الى تحديد الاضمحلال فى قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية فى حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التى بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذاً فى الاعتبار عمليات اعادة الهيكلة التى تقوم بها الشركة ومساهمتها ومن ثم ترى ادارة الشركة بانه لا داعى حالياً لتحميل قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٤ باى خسائر اضمحلال فى قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١١-٢٨)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

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

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسمة وقد بلغت المبالغ المسددة حتى 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 القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنقض الحكم في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ١٨ أكتوبر ٢٠١٤ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتى تاريخه، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١٣-٢)، (٢٨-٣-٣)، (٣٧-٢)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على 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 مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. 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 يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة بناءً على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وأشغال 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 حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد أصدرت محكمة جنابات القاهرة حكماً بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح السابق - شركة تابعة ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ أبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدته الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة أخرى وقد تناولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لإيداع لجنة الخبراء تقريرها.

٥- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ حكماً بشأن ما اسند لبعض المسؤولين بالشركة فيما يتعلق بمخالفة قانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والبالغ قيمة الغرامات المقضي بها في هذا الحكم مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري. وترى إدارة الشركة بناء على رأى المستشار القانوني أن هذا الحكم الاستثنائي مرجح الإلغاء للقصور فى التسبب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق إذا ما طعن عليه بالنقض وقامت إدارة الشركة بالطعن بالنقض على الحكم المشار إليه برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض اقتصادية ولم يحدد بعد تاريخ جلسة النقض، وبالتالي فإنه يصعب فى الوقت الراهن تحديد الالتزامات التى قد تقع على الشركة بخصوص هذا الحكم من عدمها لحين الفصل فى النقض المشار إليه .

٦- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٧-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية و ندرة الموارد من النقد بالعملة الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير على زيادة مخاطر سعر الصرف و مخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملة الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة بالشركة.

مراقبا الحسابات


KPMG حازم حسن

محمد يحيى عبد الحميد

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب



الإسكندرية في ١٦ يوليو ٢٠١٤

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٤ ٣٨٢ ٠٦١ ٢٢٧	٤ ٣١٧ ١٩٨ ٠٦٣	(٥)،(٢-٣)	الأصول طويلة الأجل
١٦٧ ١١٢ ٨٠٧	١٩٤ ٦٢٢ ٩٠٩	(٦)،(٣-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-٧)،(١-٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-٧)،(٢-٥-٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣١ ٠٧٦ ٨٧٧	(٨)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٦ ٤٥٣ ٨٩٥ ٣٤٩	٦ ٤١٦ ٤٥٨ ٧٩٦		إقراض طويل الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٥١٠	٥١٠	(٣-٧)،(٣-٥-٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٣٠٨ ٨٩٢ ٩١٨	٢ ٥٦٠ ٨٣٠ ٩٢٤	(١٠)،(٧-٣)	مخزون
١ ٠٦٣ ١٠٤ ٢١٩	١ ٠٦٥ ٨٠٧ ٦٥٥	(١١)،(٨-٣)	عملاء ومدينون
٢٩ ١٩١ ٧٩٠	١٢ ٠٠٣ ٨٢٠	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩	١ ٦١٠ ١١٩ ٠٧٠	(١٢)،(٩-٣)	التفدية بالبنوك والصندوق
٥ ٢٣٦ ٤٤١ ٨١٦	٥ ٢٤٨ ٧٦١ ٩٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٨٣٧ ٤٤٦ ٩٧٥	٣ ٢٩٢ ٨٨٧ ٦٨٠	(١٢)،(٩-٣)	بنوك سحب على المكشوف
١ ١٠٩ ٥٠٨ ٠٠٢	٧٩٩ ٤٢٠ ٤٨٩	(١٤)،(١٣-٣)	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٨٣ ٩١٠ ٦٤٣	١٦٤ ٥٤٩ ٥٩٦	(١-٣٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٩٥ ٨٧٥ ٦٨٩	٥٩٦ ٥٠٩ ٠٢٠	(٢-١٣)،(١٢-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	(١٥)،(١٤-٣)	المخصصات
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨	٤٦٩ ٧٦٥ ٤٧٤	(٣-٩)،(١٧-٣)	ضريبة الدخل
١ ٠٧٢ ٩٥١	١ ٤٣٢ ٤٧٦	(١٦)،(١٧-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٥ ٢١٨ ٨٩٦ ٣٩٠	٥ ٥١٩ ٣٢٠ ٧٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧ ٥٤٥ ٤٢٦	(٢٧٠ ٥٥٨ ٨٠٨)		(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
٦ ٤٧١ ٤٤٠ ٧٧٥	٦ ١٤٥ ٨٩٩ ٩٨٨		رأس المال العامل
			إجمالي الاستثمار (بعده)

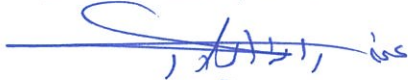
شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
تابع - الميزانية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦ ٤٧١ ٤٤٠ ٧٧٥	٦ ١٤٥ ٨٩٩ ٩٨٨	ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي:-
		<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(١٨-ب) رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(١٨-ج) الاحتياطيات
٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	١ ٥٥٦ ١٤٨ ٧٩٦	الأرباح المرحلة
١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	١ ٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	صافي أرباح الفترة / العام
٤ ٣١٩ ٠٩٠ ٨٠٧	٣ ٩٦١ ٤٣٤ ١٦١	الإجمالي
		<u>يخصم:</u>
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	(١١-٣) توزيعات أرباح فترية خلال العام
٣ ٨١٧ ٣٠٥ ٨٦١	٣ ٩٦١ ٤٣٤ ١٦١	إجمالي حقوق الملكية
		<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	١ ٤٩٥ ٠٢٩ ٠٧٧	(١٢-٣)،(١٣-١) قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣	٦٦٧ ٠٨٧ ٨٨٦	(١٧-٣)،(٩-١) التزامات ضريبية مؤجلة
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٢٢ ٣٤٨ ٨٦٤	(٣-١٧هـ)،(١٦) التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٦٥٤ ١٣٤ ٩١٤	٢ ١٨٤ ٤٦٥ ٨٢٧	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٦ ٤٧١ ٤٤٠ ٧٧٥	٦ ١٤٥ ٨٩٩ ٩٨٨	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٤٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٦ يوليو ٢٠١٤

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم



عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد رائد النبلاوى



شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح	
جنيه	جنيه	رقم	
٣ ٤٢٠ ٧٨٧ ٧٧٦	٣ ٣٠٣ ٤٧٢ ٤٩٢	(١٩)،(٣-١١٥)	المبيعات (بالصافي)
(٢ ٧١٢ ٥٦٢ ٥٦٧)	(٢ ٩٤١ ٥٩٣ ٥٠٤)	(٢٠)	تكاليف المبيعات
٧٠٨ ٢٢٥ ٢٠٩	٣٦١ ٨٧٨ ٩٨٨		مجمل ربح النشاط
٧ ١٤٤ ٩٦١	١٠ ٩١٢ ٢٦١	(٢١)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٥ ٩٥٦ ٨٨٤)	(٢٤ ٨١٩ ٢٤٩)	(٢٢)	مصروفات البيع والتوزيع
(٥١ ٢٢١ ٨٨٠)	(٦٦ ٥١٢ ١٧٥)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤ ٨٢٧ ٠٠٢)	(٣ ٧٨٢ ٨٥٦)	(٢٤)	مصروفات تشغيل أخرى
٦٢٣ ٣٦٤ ٤٠٤	٢٧٧ ٦٧٦ ٩٦٩		الأرباح الناتجة من التشغيل
١٥ ٤٦٧ ٤٢١	٢٤ ٤٦٤ ٧٣٧	(٢٥)،(٣-١٥ب)	إيرادات تمويلية
(٢٠٧ ٦٢٩ ٤٣٧)	(١٠٥ ٨٦٠ ٧٥٥)	(٢٦)،(٣-١٧ب)	مصروفات تمويلية
(١٩٢ ١٦٢ ٠١٦)	(٨١ ٣٩٦ ٠١٨)		صافي (المصروفات) التمويلية
٤٣١ ٢٠٢ ٣٨٨	١٩٦ ٢٨٠ ٩٥١		الربح قبل الضريبة
(١١٣ ٩٢٤ ٣٥١)	(٧٣ ٤٤٨ ١٧٨)	(٢٧)،(٩)،(٣-١٧د)	ضريبة الدخل
٤ ٩٠٧ ١٦٥	٢١ ٢٩٥ ٥٢٧	(٢٨)،(٩)،(٣-١٧د)	الضريبة المؤجلة
٣٢٢ ١٨٥ ٢٠٢	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠		صافي ربح الفترة
٢٤,١١	١٠,٧٨	(٢٩)،(٣-١٨)	نصيب السهم من صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٤٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٤٣١ ٢٠٢ ٣٨٨	١٩٦ ٢٨٠ ٩٥١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من
			أنشطة التشغيل
٩٦ ٣٨١ ٠٤٠	١٠٢ ١٢٩ ١٢٩	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
—	(١ ٧٨٩ ٥٧٠)	(٢١)	(أرباح) رأسمالية
١٢٣ ٥٤٣ ٢٥٠	٧٩ ١٣٦ ٤٨٩	(٢٦)	فوائد تمويلية
٨٤ ٠٣٠ ٥٣٤	٢٦ ٣٦٢ ٣١٩	(٢٦)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(١٥ ١٢٩ ٧٧٦)	(٢٤ ٠٢٦ ٤٩١)	(٢٥)	إيرادات فوائد دائنة
٧ ١٠٠ ٠٠٠	—	(٢٤)	مخصصات مكونة خلال الفترة
(٣٣٧ ٦٤٥)	(٤٣٨ ٢٤٦)	(٢٥)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض
			طويل الأجل
٥٥ ٦٥٣	٣٦١ ٩٤٧	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٣ ٧٦٥ ٩٤٨	٤ ٠٨٦ ٩٤٤	(١٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٧٣٠ ٦١١ ٣٩٢	٣٨٢ ١٠٣ ٤٧٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٥٠ ٦٠٦ ٠٥٤	(٢٥١ ٩٣٨ ٠٠٦)	(١٠)	التغير في المخزون
(٢٠٦ ٦٥٩ ٦٠١)	٢٨ ٦٨٢ ٣٦١	(٣١)،(١١)	التغير في العملاء والمدينون ومستحق من أطراف ذات العلاقة
٨٥ ٢٤٦ ٤١٨	(٢٣٧ ٢٥٦ ٧٤٢)	(٣١)،(١٤)	التغير في الموردين ودائنون ومستحق لأطراف ذات العلاقة
—	١ ١٨٧ ٣٧٥	(١٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(١٠ ٨٥٣ ٦٧٥)	—		المستخدم من المخصصات
٨٤٨ ٩٥٠ ٥٨٨	(٧٧ ٢٢١ ٥٤٠)		فوائد مدفوعة
(١٤٤ ٣٧٣ ٠٢٤)	(١٠٩ ١٨٩ ٢٩١)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
٧٠٤ ٥٧٧ ٥٦٤	(١٨٦ ٤١٠ ٨٣١)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٢ ٥٦٧ ٢٠٨)	(٦٤ ٧٨٣ ١٦٧)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	١ ٧٨٩ ٥٧٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢١ ٩٤١ ٠٢١)	(٤ ١٥٥ ٥١٤)		مدفوعات لإقراض الغير
١٩ ٣٥٤ ٧٢٣	٤ ٢٣٣ ١٩٢		متحصلات من إقراض للغير
١٥ ١٢٩ ٧٧٦	٢٤ ٠٢٦ ٤٩١		إيرادات فوائد محصلة
(٦٠ ٠٢٣ ٧٣٠)	(٣٨ ٨٨٩ ٤٢٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥١ ٧٥٠ ٠٠٠	٣٢ ٦٦٩ ١٠٢	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٣٩ ٥٧٣ ٩٩٨)	(٤٨٧ ٩٤٢ ٨٥٧)		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
٢٣٥ ٠٤٢ ٢١٢	٤٤٢ ٨٦٣ ٦٧٩	(١٢)	مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
٤٧ ٢١٨ ٢١٤	(١٢ ٤١٠ ٠٧٦)		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٦٩١ ٧٧٢ ٠٤٨	(٢٣٧ ٧١٠ ٣٣٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
(١ ١٣٨ ٢٦٠ ٥٩٣)	(١ ٥٣١ ٨٦٢ ٩٠٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤٤٦ ٤٨٨ ٥٤٥)	(١ ٧٦٩ ٥٧٣ ٢٤٠)	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٤٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة الفز الدخيلة للمصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الإجمالي حده	أرباح العام / الفترة حده	الأرباح المرحلة حده	احتياطيات حده	رأس المال المصدر والمذفوع		إيضاح رقم
				حده	حده	
٣ ٥١٥ ٦٩٩ ٦٤٨	٤٤١ ٣٦٢ ٩٠٠	٨١٣ ١٧٩ ٦٨٣	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠		
---	(٤٤١ ٣٦٢ ٩٠٠)	٤٤١ ٣٦٢ ٩٠٠	---	---	(٢٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٣ ٢٢٢ ١٨٥ ٢٠٢	٣٢٢ ١٨٥ ٢٠٢	---	---	---		المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٢
٣ ٨٣٧ ٨٨٤ ٨٥٠	٣٢٢ ١٨٥ ٢٠٢	١ ٢٥٤ ٥٤٢ ٥٨٣	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠		صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(٣٥٧ ٨٦٤ ١٧٦)	---	(٣٥٧ ٨٦٤ ١٧٦)	---	---		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣
٨٣٩ ٠٧٠ ١٣٣	٨٣٩ ٠٧٠ ١٣٣	---	---	---		توزيعات أرباح عام ٢٠١٢
٤ ٣١٩ ٠٩٠ ٨٠٧	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠		صافي أرباح الفترة المالية من أول أبريل ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	---	---	---		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣ ٨١٧ ٣٠٥ ٨٦١	٦٥٩ ٤٧٠ ٣٨٩	٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠		توزيعات أرباح فترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
---	(٦٥٩ ٤٧٠ ٣٨٩)	٦٥٩ ٤٧٠ ٣٨٩	---	---		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	---	---	---		المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٣
٣ ٩٦١ ٤٣٤ ١٦١	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	١ ٥٥٦ ١٤٨ ٧٩٦	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠		صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤

الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٤٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر. رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

ب- أسس القياس

- تعد القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة إلى قيمتها العادلة بالنسبة إلى الأصول والالتزامات المالية التي تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع - إن وجدت.
- لأغراض العرض تم استخدام التقييم المتداول وطول الأجل في الميزانية المستقلة، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل المستقلة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءاً 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 مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٤).
- ٢- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٧).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٢ ج).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣-٢٠)، (١٧).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الدخل المستقلة.

٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ج) وأي اضمحلال في قيمتها (٣-١٠ب).

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية إنشاء تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بكل من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- 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 المستقلة كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة - لا يتم إهلاك الأراضي - بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

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

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ تكلفة الاقتراض

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

٥-٣ الاستثمارات

١-٥-٣ استثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٥-٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات المالية في شركات شقيقة بتكلفة اقتنائها، ويتم اثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما يعلن عنه من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة لهذا الاستثمار بقيمة اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٣-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٦-٣ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

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

٧-٣ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بمتوسط تكلفة المرحلة.
- ج- الإنتاج تحت التشغيل على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).

٨-٣ العلاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العلاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوصاً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١٠-١).

٩-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

يتم إجراء اختبار اضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار اضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر اضمحلال في قائمة الدخل المستقلة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل المستقلة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث اضمحلال.

يتم إلغاء خسائر اضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المستقلة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية الموجبة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في قائمة الدخل المستقلة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١١-٣ رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٢-٣ القروض
يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٣-٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى
يتم الاعتراف الأولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

١٤-٣ المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر 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.

١٥-٣ الإيراد

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

ب- **الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ج- **إيرادات الاستثمارات**
يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات وفقاً لما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

١٦-٣ **حصة العاملين في الأرباح**
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

١٧-٣ **المصروفات**
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

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

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

د- **ضريبة الدخل**
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٥- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

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

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

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللاتحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية الفترة المالية السابقة أيهما اعلى. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عالية يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل بمجرد أن تصبح تلك المزايا مستحقة أما إذا لم تكن قد استحققت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل (تكلفة نظام المعاش التكميلي).

٣-١٨ نصيب السهم في الأرباح

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

٣-١٩ الاحتياطات

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

٣-٢٠ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية لاستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

ويوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولي مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين علي دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابي وتتولي لجنة المراجعة كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

٣-٢٠-أ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء ومدينو الشركة.

العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

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

النقدية وما في حكمها

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

٣-٢٠-ب خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لعام ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-٢٠-ج خطر السوق

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

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

خطر أسعار الصرف

تتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو والين الياباني. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للشركة ومن خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل. الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط اقتصادي للشركة دون الدخول في عمليات مشتقات.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الاقتراض والتسهيلات الائتمانية حيث أن عمليات الاقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الاقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في هيكل التمويل للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

إدارة رأس المال ٣-٢٠-٤

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين - إن وجدت -، كذلك لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

التقارير القطاعية ٣-٢١

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

شركة العز الدخيلة للمصن - الإستراتيجية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات مضممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

التقارير القطاعية

- ٤ -

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة ويعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط على شكل إدارة الشركة ويمكن التقرير الداخلي وذلك وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفه إدارة الشركة.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. تتضمن العناصر غير المحملة بصفة أساسية الاستثمارات والإيرادات المتعلقة بها والقروض والمصروفات المتعلقة بها، والأصول والالتزامات الضريبية.

قطاعات النشاط

- تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:-
- الأطوال
- المسطحات
- أخرى .

	الإجمالي		مسطحات		أطوال		
	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	
إجمالي الإيرادات	٣٤٢٠.٧٨٧.٧٧٦	٣٣٠٣.٤٧٢.٤٩٢	١١٢٥٥٧٨.٥٠٣	١.٠١٧.٧٦٩.٢٩٧	٢.٢٩٥.٢٠٩.٢٧٣	٢.٢٨٥.٧٠٣.١٩٥	
نتائج أعمال القطاع	٧٠٨.٢٢٥.٢٠٩	٣٦١.٨٧٨.٩٨٨	١٨٨.٠٠٧.٣١٥	٨٧.٣٠٧.٣٥١	٥٢.٢١٧.٨٩٤	٢٧٤.٥٧١.٦٣٧	
النتائج من أنشطة التشغيل	٦٢٣.٣٦٤.٤٠٤	٢٧٧.٦٧٦.٩٦٩	١٦٥.٤٧٩.٩٤٤	٦١.٩٩٢.٦٧٣	٤٥٧.٨٨٤.٤٦٠	٢١٠.٦٨٤.٢٩٦	
الإيرادات التمويلية	١٥.٤٦٧.٤٢١	٢٤.٤٦٤.٧٣٧	٤.١٠٦.٠٢٢	٥.٩٠٢.٣٩١	١١.٣٦١.٣٩٩	١٨.٥٦٢.٣٤٦	
المصروفات التمويلية	(٢٠.٧.٦٢٩.٤٣٧)	(١.٥٠٨٦.٧٥٥)	(٥٥.١١٧.٨٥٣)	(٢٥.٥٤٠.٠٩٠)	(١٥٢.٥١١.٥٨٤)	(٨.٣٢٠.٦٦٥)	
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(١.٩.٠١٧.١٨٦)	(٥٢.١٥٢.٦٥١)	(٢٨.٩٣٩.٩٨٧)	(١٢.٥٨٢.٤١١)	(٨٠.٠٧٧.١٩٩)	(٣٩.٥٧٠.٢٤٠)	
صافي أرباح الفترة	٣٢٢.١٨٥.٢٠٢	١٤٤.١٢٨.٣٠٠	٨٥.٥٢٨.١٢٦	٣٤.٧٧٢.٥٦٣	٢٣٦.٦٥٧.٠٧٦	١.٠٩.٣٥٥.٧٣٧	

شركة العز الدخيلة للصنبي - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	الإجمالي		أقصى		مسطحات		أصول		
	٢٠١٣/١٧/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	
٤ ٩٧٢ ٦٢٢ ٥٩٢	٥٠٩٦ ٥٩٤ ٣٥٨	---	---	٢ ٨٣٨ ٠٠٠ ١٥١	٢ ٧٥٤ ٢٩٥ ٣٤٢	٢ ١٣٤ ٦٢٢ ٤٤١	٢ ٣٤٢ ٢٩٩ ٠١٦	أصول الفطاعات	
١ ٨٧٣ ٥١١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥١١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥١١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥١١ ٤٥٧	---	---	---	---	استثمارات	
٤ ٨٤٤ ١٥٢ ١١٦	٤ ٦٩٥ ٠٦٤ ٩٦٠	٤ ٨٤٤ ١٥٢ ١١٦	٤ ٦٩٥ ٠٦٤ ٩٦٠	---	---	---	---	أصول غير محملة	
١١ ٦٩٠ ٣٣٧ ١٦٥	١١ ٦٦٥ ٢٢٠ ٧٧٥	٦ ٧١٧ ٧١٤ ٥٧٣	٦ ٥٦٨ ٦٢٦ ٤١٧	٢ ٨٣٨ ٠٠٠ ١٥١	٢ ٧٥٤ ٢٩٥ ٣٤٢	٢ ١٣٤ ٦٢٢ ٤٤١	٢ ٣٤٢ ٢٩٩ ٠١٦	إجمالي الأصول	
٧ ٨٧٣ ٠٣١ ٣٠٣	٧ ٧٠٣ ٧٨٦ ٦١٤	٧ ٨٧٣ ٠٣١ ٣٠٣	٧ ٧٠٣ ٧٨٦ ٦١٤	---	---	---	---	التزامات غير محملة	
٧ ٨٧٣ ٠٣١ ٣٠٣	٧ ٧٠٣ ٧٨٦ ٦١٤	٧ ٨٧٣ ٠٣١ ٣٠٣	٧ ٧٠٣ ٧٨٦ ٦١٤	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات	
١٠ ٧٩٢ ٤٤٣ ٩٠٤	١٠ ٨٠٩ ١٦٠ ٨٢٠	---	---	٥ ١٣٠ ٧٧٣ ٨٠٧	٥ ١٣٠ ٥٣٨ ٠٧٩	٥ ٢١١ ٦٧٠ ٠٩٧	٥ ٦٧٨ ٦٢٢ ٧٤١	أصول ثابتة	
٦ ٤٣١ ٣٨٢ ٦٧٧	٦ ٤٩١ ٩٦٢ ٧٥٧	---	---	٢ ٦٤٩ ٤٧١ ٦٦١	٢ ٦٩٩ ٩٨٣ ٣٩٦	٣ ٧٦٠ ٩١١ ٠١٦	٣ ٧٩١ ٩٧٩ ٣٦١	مجمع الإهلاك	

شركة البز الدخيلة للمصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستتقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات	أثاث	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي*	البيانات
حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه	حقيقه
١٠٧٩٢٤٤٣٩٠٤	٢٣٢٠٨٣٩٧	٢٤٢٥٩٩٩٣	١٧٢٧٢٠٩٣	١٢٨١٥٥٣٤٥	٨٧٩٦٢٨١٠٤٤	١٣٦٣١٤٣٠٠٢	٤٤٠١٢٤٠٣٠	التكلفة في أول يناير ٢٠١٤
٣٧٢٧٢٠١٥	٧٨٥٧٦٤	٧٢٨١٤٤	١٢٩٤٨١٢	١٢٥٩٣٦٠٤	٧٤٢٣٥٤٠	١٤٤٤٧٢٠١	---	إضافات خلال الفترة
(٢٠٥٥٦١٤٩)	---	(٨٦٦٠٣)	---	(٢٠٤٦٩٥٤٦)	---	---	---	استيعادات خلال الفترة
١٠٨٠٩١٦٠٨٢٠	٢٣٩٩٤١٦١	٢٤٩٠١٥٣٤	١٨٥٦٦٩٠٥	١٢٠٢٧٩٤٠٣	٨٨٠٣٧٠٤٥٨٤	١٣٧٧٥٩٠٢٠٣	٤٤٠١٢٤٠٣٠	التكلفة في ٣١/٣/٢٠١٤
٦٤١٠٣٨٢٦٧٧	١١٧٥٢٤٣٤	١٥٥٠٨٦٠٦	١٤٩١٩٦٤٨	٨٢٧٢٠٣٣٦	٥٤٧١٧٧٠٥٤٢	٨١٣٧١١٢١١	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
١٠٢١٢٩١٢٩	٧٧٤١٩٤	٤٢٠١٩٤	٢٨٥١٢٤	٣٧٠٦٥٣٠	٨٦٨٢٨٩٨٦	١٠١١٤١٠١	---	إهلاك الفترة
(٢٠٥٤٩٠٤٩)	---	(٨٦٦٠٣)	---	(٢٠٤٦٢٤٤٦)	---	---	---	إهلاك الاستيعادات خلال الفترة
٦٤٩١٩٦٢٧٥٧	١٢٥٢٦٢٨	١٥٨٤٢١٩٧	١٥٢٠٤٧٧٢	٦٥٩٦٤٣٢٠	٥٥٥٨٥٩٩٥٢٨	٨٢٣٨٢٥٣١٢	---	مجمع الإهلاك في ٣١/٣/٢٠١٤
٤٣١٧١٩٨٠٦٣	١١٤٦٧٥٣٣	٩٠٥٩٣٣٧	٣٣٦٢١٣٣	٥٤٣١٥٠٨٣	٣٢٤٥١٠٥٠٥٦	٥٥٣٧٦٤٨٩١	٤٤٠١٢٤٠٣٠	صافي الأصول الثابتة في ٣١/٣/٢٠١٤
٤٣٨٢٠٦١٢٢٧	١١٤٥٥٩٦٣	٨٧٥١٣٨٧	٢٣٥٢٤٤٥	٤٥٤٣٥١٠٩	٣٣٢٤٥١٠٥٠٢	٥٤٩٤٣١٧٩١	٤٤٠١٢٤٠٣٠	صافي الأصول الثابتة في ٣١/٣/٢٠١٣
٤٧٢٥١٢٤٧٣	٥٦٥٢٦٤٥	١٢٣٧٣٤٤٠	١٢٩١٥٢٤٨	٥١٥١٨٤٧٨	٢٥٨٠٧٨١٣٥	١٣١٩٧٤٥٢٧	---	أصول مهانة دفترياً وما تزال تعمل

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - جهاز مشروعات أرضي القوات المسلحة - أفلاك وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٥-٤).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١١٧ ٠٢١ ١٩٣	٩٨ ٧٠٣ ٧٢٠	- آلات ومعدات تحت التركيب
--	٣٤ ٣٥٦ ٢٣٤	- مباني وإنشاءات
٥٠ ٠٩١ ٦١٤	٦١ ٥٦٢ ٩٥٥	- دفعات مقدمة
<u>١٦٧ ١١٢ ٨٠٧</u>	<u>١٩٤ ٦٢٢ ٩٠٩</u>	

يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وهي كالآتي:-

- ١- مشروع محطة الكهرباء بميناء الدخيلة.
- ٢- تطوير وتحسين البيئة برصيف الخامات.
- ٣- إنشاء مبنى إداري بميناء الدخيلة.
- ٤- عملية تطوير وتحديث نظام التحكم لمحطة الكهرباء.
- ٥- استناد ساحة تخزين البيليت.
- ٦- تطوير محطة المياه رقم (١).
- ٧- مشروع خط الغاز لمصنع الأختزال رقم (٢).
- ٨- توريد وتركيب سنقرال الشركة.
- ٩- مشروع اوناش حقل الخبث (٨٠ طن).
- ١٠- كسارة حراريات البوتقة.
- ١١- مسخنات البوتقة (٨٠ طن).

٧- الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١-٧ استثمارات مالية في شركات تابعة
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٥% من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠% من رأس المال).
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٢-٧ استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠% من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٩٦ ٩٤٧</u>	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠% من رأس المال).
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٣-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥% من رأس المال).
<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>	يخصم:- (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠% من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٥).
		إجمالي الاستثمارات

٨- إقراض طويل الأجل

١-٨ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٨٧٧ ٠٧٦ ٣١ جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

إيضاح رقم	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	٨ ٤٦٤ ٢٥٣	٨ ٦٥٦ ٢٦٤
(١١) القيمة الحالية لقروض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	١٧ ٣٨٨ ١١٣	١٧ ٦٦٩ ٤٢٨
(١١) القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)	١ ٥٤٠ ٥٦٩	١ ٦١٧ ٠٤٩
(١١) سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)	٢ ٤٨٢ ٤١٠	١ ٩١٤ ٦٨٠
(١١) سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	١ ٢٠١ ٥٣٢	١ ٣٠٢ ٩٤٧
	<u>٣١ ٠٧٦ ٨٧٧</u>	<u>٣١ ١٦٠ ٣٦٨</u>

٢-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

إجمالي قرض إسكان العاملين	٣٣ ٢٠٥ ١٠٤	٣٣ ٤٤١ ٠٧٣
بخصم:		
(١١) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)	(٤ ١٤٤ ٧٥٠)	(٤ ٠٤٨ ٧٥٠)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل	٢٩ ٠٦٠ ٣٥٤	٢٩ ٣٩٢ ٣٢٣
بخصم:		
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل	(١١ ٦٧٢ ٢٤١)	(١١ ٧٢٢ ٨٩٥)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>١٧ ٣٨٨ ١١٣</u>	<u>١٧ ٦٦٩ ٤٢٨</u>

٣-٨ يتمثل قرض إسكان العاملين في قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٧ مليون جنيه مصري وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ وقد وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ عدد ١ ٣٨٢ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٣,٢ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,١ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - إقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣-٨).

٤-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيهاً ٢٧٠٨٢٥٠	جنيهاً ٢٦١٢١٢٥	إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
		يخصم:
(٥٠٧٠٠٠)	(٥١٣٠٠٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (١١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٢٢٠١٢٥٠	٢٠٩٩١٢٥	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
		يخصم:
(٥٨٤٢٠١)	(٥٥٨٥٥٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
١٦١٧٠٤٩	١٥٤٠٥٦٩	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

٥-٨ يتمثل قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقاً لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تسويتها دون اي أعباء او فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعه 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 مصري يتم تسويتها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصيرة الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنوياً خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣-٨).

٦-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ٦٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ٩٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠ ١ جنيه مصري في حالة فريدين من الاسرة وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢,٨٦ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصيرة الأجل.

٧-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢٦٤ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصيرة الأجل.

٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١-٩ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٣١ مارس ٢٠١٤		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة
التزامات جنه	أصول جنه	التزامات جنه	أصول جنه	
٧٣١ ٢٩٧ ٤٨٤	--	٧١٨ ٥٣٤ ٧٧١	--	المخصصات وخسائر الاضمحلال
--	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	--	٥١ ٤٤٦ ٨٨٥	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٧٣١ ٢٩٧ ٤٨٤	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	٧١٨ ٥٣٤ ٧٧١	٥١ ٤٤٦ ٨٨٥	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣		٦٦٧ ٠٨٧ ٨٨٦		بخصم:
				الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
٦٩٤ ٢٦١ ١٥٣		(٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣)		الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة
(٥ ٨٧٧ ٧٤٠)		(٢١ ٢٩٥ ٥٢٧)		/ السنة المالية

٢-٩ الأصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	المخصصات الإجمالي
جنه	جنه	
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	

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

٣-٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم
جنه	جنه	
١ ٥٥١ ٧٠٣ ٦٧٣	١٩٦ ٢٨٠ ٩٥١	الربح قبل الضريبة
٣٨٧ ٩٢٥ ٩١٨	٥٨ ٨٨٤ ٢٨٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٤١ ٨٩٢ ٦٥٦	٧ ٧٩٣ ٥٠١	المصروفات غير القابلة للخصم
(٢١ ٦١٢ ٢٦٠)	--	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة
(٣ ٩٠٨ ٢٥٥)	--	أثر المخصصات
(١٣ ٦٣٢ ٠٠٠)	--	أثر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
(٢٦٥ ٧١٦)	(١ ٧٨٩ ٥٧٠)	المدينة الأخرى والانخفاض في المخزون
(٦ ٦٩٤ ٥٤٠)	--	(أرباح) رأسمالية
٣٧ ٨٢٠ ٧٥٥	٤٢ ٧٠٩ ٠٤٤	إيراد استثمارات في شركات تابعة
١ ٥٨٥ ٣٠٤ ٣١٣	٢٤٤ ٩٩٣ ٩٢٥	الإهلاك
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨	٧٣ ٤٤٨ ١٧٨	الوعاء الضريبي
%٢٥,٥٤	%٣٧,٤٢	الضريبة من واقع الأقرار الضريبي
		نسبة الضريبة من واقع الأقرار إلى الربح المحاسبي

٤-٩ تعديل سعر الضريبة

- صدر القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بشأن مد سريان القرار بقانون رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٢ لتسري التعديلات الواردة به والتعديلات الواردة بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بشأن بعض احكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ اعتبارا من ١٩ مايو ٢٠١٣ (اليوم التالي لنشره بالجريدة الرسمية في ١٨ مايو ٢٠١٣).

- صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٠- المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٩٧٩ ٩٣٠ ٣٨١	١ ٠٦٥ ٨٧٠ ٤٨٠	خامات رئيسية ومساعدة*
٧٣٨ ٤٠١ ١٧٢	٧١٥ ٥٦٤ ١٤٩	قطع غيار ومهمات
١٤٣ ٠٧٨ ٤٢٥	٢٣٨ ٤٢٣ ٤٣٥	إنتاج غير تام (أطوال)*
٩٠ ٧٨٤ ٩٣٤	٢١٧ ٢٣٢ ٢٠٠	إنتاج تام (أطوال)
٣٢ ٦٠٢ ٩٣١	٤١ ٠٥٢ ٢٠٩	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣٢٤ ٠٩٥ ٠٧٥	٢٨٢ ٦٨٨ ٤٥١	إنتاج تام (مسطحات)**
٢ ٣٠٨ ٨٩٢ ٩١٨	٢ ٥٦٠ ٨٣٠ ٩٢٤	

* تتضمن أرصدة مخزون خامات وإنتاج غير تام (أطوال) مبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري و١٤,٥ مليون جنيه مصري على التوالي تتمثل في تكلفة خردة وزهر مستورد ومكورات حديد أسفنجي على سبيل الامانة في ٣١ مارس ٢٠١٤ لدى شركات شقيقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح ٣١-١٢).

** تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٢,٧ مليون جنيه مصري و١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي والسابق ادراجها بقوائم الدخل عن الأعوام السابقة.

١١- العملاء والمديون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١ ١٩٠ ٠٧٤	٦٤٨ ٦٤٢		عملاء
١٢٢ ١٢٣ ١٢٩	٥٤ ٣٣٩ ٦٦٣		أعتمادات عملاء (تصدير)
١٦ ١٨٥ ٨٦٧	٣٠ ٧٠٣ ٨٨٣		أوراق قبض
٦٥ ٩١٧ ٦٤٧	٤٦ ٠٣٧ ٩٢٣		موردين - أرصدة مدينة
١٦٥ ٣٨٨ ٨٠٩	١٩٠ ٣٨٩ ١٥٨		تأمينات لدى الغير
١ ٤٩٨ ٢٨٣	٢ ٣٨٤ ٣٦٧		مصلحة الجمارك (أمانات)
٣٤١ ٩٢٤ ٠٤١	٣٩٥ ٧٣١ ٦٤٩		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١ ٢٦٠ ٧٧٨	٢ ٤٢٦		إيرادات مستحقة
٢٨ ٥٠٣ ٤٧٤	١٦ ٦٤٢ ٣٦٦		مصرفات مدفوعة مقدما
١٣٠ ٠٨٠ ٧٥٢	١٢٨ ٦٤٣ ٧٨٠		ضريبة المبيعات
٤ ٨٦٦ ٦٥٨	٤ ٨٦٦ ٦٥٨	(٨)	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٠٤٨ ٧٥٠	٤ ١٤٤ ٧٥٠	(٨)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥٠٧ ٠٠٠	٥١٣ ٠٠٠	(٨)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٢ ٨٦٧ ٦٥٨	٢ ٨٦٧ ٦٥٨	(٨)	إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٢٦٣ ٥١٨	٢٦٣ ٥١٨	(٨)	إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٤٣ ٩٧٧ ٨٣٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٤ ٦٣٦ ٦٣٧	٣٤ ٦٣٦ ٦٣٧		فروق توزيعات أرباح العاملين عن سنوات سابقة (تحت اعتماد الجمعية العامة العادية)***
١٩ ٠٧٩ ٧٩٠	٢٨ ٧٤٠ ٩٩٥		مديون متنوعون
١ ١١٠ ٣٠٨ ٧٧١	١ ١١٣ ٠١٢ ٢٠٧		
(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)		بخصم:
١ ٠٦٣ ١٠٤ ٢١٩	١ ٠٦٥ ٨٠٧ ٦٥٥		خسائر الاضمحلال في قيمة المديون والأرصدة المدينة الأخرى****

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٢٤,٦ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (١-٢٩) ومبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٨-١).

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٧-٢).

*** فروق توزيعات أرباح العاملين ناتجة عن تسوية فروق العلاوات الاجتماعية عن سنوات سابقة (الأعوام من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠) طبقاً لتوصية مديرية القوى العاملة في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٣. (تم اعتمادها بالجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٤).

**** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٤/٣/٣١	
جنيهاً	جنيهاً	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
<u>٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢</u>	<u>٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢</u>	

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصري علماً بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

١٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيهاً	جنيهاً	بنوك عملة محلية
١ ٥٧٥ ٤٠٨ ٦٠٥	١ ٣٢٢ ٥٨٥ ٦٣٩	حسابات جارية*
٣٣ ٨١١ ٦٢٤	١٤ ١٥٩ ٤٦٩	شيكات برسم التحصيل
١٣٠ ٣٤٤ ٩٦٢	٣٤٩ ٩٦٢	ودائع
<u>١ ٧٣٩ ٥٦٥ ١٩١</u>	<u>١ ٣٣٧ ٠٩٥ ٠٧٠</u>	
٩٥ ٦٨٧ ١٨٨	٢٧٣ ٠٢٤ ٠٠٠	بنوك عملة أجنبية
٩٥ ٦٨٧ ١٨٨	٢٧٣ ٠٢٤ ٠٠٠	حسابات جارية
--	--	
<u>١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩</u>	<u>١ ٦١٠ ١١٩ ٠٧٠</u>	النقدية بالصندوق
		رصيد النقدية بالبنوك
		بخصم:
(٥٧٣ ٥٣٣ ٠٨٩)	(٤٩٢ ٥٦٣ ٧٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
(٢ ٢٦٣ ٩١٣ ٨٨٦)	(٢ ٨٠٠ ٣٢٣ ٩٥٤)	بنوك عملة محلية
(٢ ٨٣٧ ٤٤٦ ٩٧٥)	(٣ ٢٩٢ ٨٨٧ ٦٨٠)	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك سحب على المكشوف
		بخصم:
(٥٢٩ ٦٦٨ ٣٠٩)	(٨٦ ٨٠٤ ٦٣٠)	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
(١ ٥٣١ ٨٦٢ ٩٠٥)	(١ ٧٦٩ ٥٧٣ ٢٤٠)	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية

* يتضمن هذا البند قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية البالغة ٨٦ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٣٨ مليون جنيه مصري بالأرقام المقارنة) مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع من مجموعة البنوك (إيضاح رقم ١٣).

١٣- الالتزامات طويلة الأجل

الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

١٣-١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	البيان	
	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
٣	١ ٢١٩ ١٠١ ١٦٢	٧٦٣ ٨٢٧ ٤٠٨
٣	٦٩٣ ١٩٧ ٦٦٧	٦٩٥ ٠٨٥ ٠٠٠
٢	٣٦ ٠١٨ ٦٠٣	٣٦ ١١٦ ٦٦٩
	١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	١ ٤٩٥ ٠٢٩ ٠٧٧

شروط السداد

سعر الفائدة

١- قروض عملة محلية فائدة متغيرة	سعر الكوريدور للاقتراض + ٠,٥ % سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥ % متوسط سعر الكوريدور للاقتراض + ٢,٢٥ %
٢- قروض عملة أجنبية فائدة ثابتة فائدة متغيرة	٣ % - ٥,٥ % ٣,٥ % - ٤ % فوق سعر الليبور الشهري ٣ % - ٤ % فوق سعر الليبور الشهري

* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٨٩٨ مليون جنيه والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي والوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ٩ أقساط تمثل المسدد من الأقساط حتى ٣١ مارس ٢٠١٤) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥ %) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٢) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

* قامت الشركة بالحصول على 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 يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام وتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة 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 دوار بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري على أن يتم سداد الرصيد القائم والبالغ رصيده ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي خلال ثلاثة أشهر من بدء أول استخدام من الحد المتاح من التمويل بالجنيه المصري بالإضافة إلى تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري من ١,٢٥ % إلى ٢,٢٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور للإيداع والإقراض الليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءً عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٣١-١٠) و بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الأهلي المصري لإعادة حد السحب إلى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط. وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٥٠١ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلى سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا - فى الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الاجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

وبتاريخ 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 و ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الاجنبية.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الاجنبية.

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

وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١١٦,٦ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ١٦,٦٧ مليون دولار امريكى وتم إدراج مبلغ ٥٨,٣ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٨,٣ مليون دولار امريكى ضمن أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام.

** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك العربى الأفريقى الدولى فى ابريل ٢٠١٠ قيمته ٤٠,٣ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنية مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة (تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل والجزء المستحق من القروض طويلة الأجل) ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق (ابريل ٢٠١٦). وذلك بمعدل فائدة ٠,٥٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل فائدة ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ الأول فى يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الامريكى من ٣٪ الى ٣,٦٥٪ فوق سعر ليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار الامريكى و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار المتوسط الاجل لتعديل عملة التمويل لتصبح بالدولار الامريكى أو المعادل بالجنيه المصري كما تم تعديل سعر الفائدة المدين للدولار الامريكى ليصبح ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الاجنبية.

وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٨٦,٩ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٤١ مليون دولار امريكى.

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك عودة - لبنان قيمته ١٠٠ مليون دولار امريكى فى يونيو ٢٠١٠ بغرض اعادة هيكلة ديون الشركة لدى الجهاز المصرفى ويتم سداد القرض بثمانية أقساط نصف سنوية متزايدة تنتهي فى يونيو ٢٠١٤. وذلك بمعدل فائدة ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ستة أشهر على الا يقل عن ٥,٥٪ فى اى وقت من الأوقات وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١٧٤,٩ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٥ مليون دولار امريكى وتم إدراج المبلغ بالكامل ضمن اقساط التزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام.

** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الاهلى سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا - فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنية مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديات فى خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الكبريتة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الامريكى من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار الامريكى و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار متوسط الاجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الاجنبية.

وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٣٤٩,٩ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكى.

*** يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل فى قيمة فوائد التأخير التى تطالب بها هيئة الميناء عن سنوات سابقة وهى محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

٢-١٣ ألساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	البيان
جنيه	جنيه	قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١١	قروض بالعملة الأجنبية
٢٣٢ ٦١٦ ٦٦٦	٢٣٣ ٢٥٠ . . .	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	
٥٩٥ ٨٧٥ ٦٨٩	٥٩٦ ٥٠٩ ٠٢٠	

* تقوم الشركة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص والمنتازع 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.

- ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة انه وفقاً للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فإن صدور حكم نهائي من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة لن يتم قبل ثلاث سنوات كحد أدنى.

* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصحة 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 ومصحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أداري 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 وقد قامت مصحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري 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 مصحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وحدد لنظر الدعوى الدستورية جلسة ١٠ نوفمبر ٢٠١٣ أمام هيئة المفوضين وقرر المفوض حجز الدعوى لايداع التقرير ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٣٧-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأي مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعني موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الاداري الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٧-٢).

وقد تم ادراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الاضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (إيضاح ١١).

بيان القروض المحلية والأجنبية

٤-٥ سنوات	٢-٣ سنوات	١٢ شهر أو أقل	الإجمالي	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض
--	٧٦٣ ٨٢٧ ٤٠٥	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٢	١ ١٢٣ ١١٣ ١١٧	١٠,٧٥% - ١٣,٢٥%	قرض بدون ضمان جنيه مصرى
--	٦٩٥ ٠٨٥ ٠٠٣	٥٨ ٣١٢ ٥٠٠	٧٥٣ ٣٩٧ ٥٠٣	٣,٦٠% - ليبيور شهر	قرض بدون ضمان دولار أمريكى
--	١ ٤٥٨ ٩١٢ ٤٠٨	٤١٧ ٥٩٨ ٢١٢	١ ٨٧٦ ٥١٠ ٦٢٠	٤%	إجمالي قروض محلية
--	--	١٧٤ ٩٣٧ ٥٠٠	١٧٤ ٩٣٧ ٥٠٠	٦ ليبيور +	قرض بدون ضمان دولار أمريكى
--	--	١٧٤ ٩٣٧ ٥٠٠	١٧٤ ٩٣٧ ٥٠٠	٣,٥% بحد ادنى ٥,٥%	إجمالي قروض أجنبية
--	٣٦ ١١٦ ٦٦٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٨	٤٠ ٠٨٩ ٩٧٧		التزامات أخرى جنيه مصرى
--	١ ٤٩٥ ٠٢٩ ٠٧٧	٥٩٦ ٥٠٩ ٠٢٠	٢ ٠٩١ ٥٣٨ ٠٩٧		إجمالي

١٤- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
٥٣٣ ٦٤٥ ٣٦٦	٢٧٠ ٤١٥ ٨٦١	موردون
٩٢٢ ٨٢٧	١٢ ١١٩ ٣٥٣	أوراق دفع
١٥٨ ٧٤٢ ٥٨٤	١٩٢ ٠٩٢ ٤٦٥	عملاء- أرصدة دائنة
٥١ ٣٦٤ ٦١٨	١٨ ٦٧٠ ٧٧٠	قوائد مستحقة
١٢١ ١٧١ ٦٤٩	٨٩ ٩٨٤ ١٨٢	مصرفات مستحقة
١٧٨ ٧١٩ ١٦٩	١٥٥ ٧٦٧ ٠٩٧	ضريبة المبيعات
١٣ ٩٥٤ ٩٤٧	١٩ ٣٢٠ ٠٠٦	تأمين أعمال محتجرة
٢٨ ٠٧٦ ٤٩٣	٢٥ ٦١٩ ٨٧٥	مصلحة الضرائب
٥ ٠١٣ ٤٤٧	٧٩١ ٧٠٠	هيئة الميناء
١٧ ٨٩٦ ٩٠٢	١٤ ٦٣٩ ١٨٠	دائنون متنوعون
١ ١٠٩ ٥٠٨ ٠٠٢	٧٩٩ ٤٢٠ ٤٨٩	

١٥- المخصصات

١٩٢ ٨٠١ ٠٣٤	١٩٢ ٨٠١ ٠٣٤	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	

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

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

١٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٦,٢٥ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ١,٤٧ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١٤,٩١ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٥ يوليو ٢٠١٣ (إيضاح رقم ٢٠، ٢٢، ٢٣).

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
جنيه	جنيه
٨٠ ٤٥٢ ٢٤٢	٨٤ ٧٩٥ ٥٣٧
(٦١ ٩٤٥ ٢٢٢)	(٦١ ٠١٤ ١٩٧)
١٨ ٥٠٧ ٠٢٠	٢٣ ٧٨١ ٣٤٠
١ ٠٧٢ ٩٥١	١ ٤٣٢ ٤٧٦
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٢٢ ٣٤٨ ٨٦٤
١٨ ٥٠٧ ٠٢٠	٢٣ ٧٨١ ٣٤٠

القيمة الحالية للتزامات النظام الغير مموله
(يخصم):

تكلفة مزايا الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

* يتمثل البند في تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عاما طبقاً لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية في ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة المالية فيما يلى:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
جنيه	جنيه
---	١٨ ٥٠٧ ٠٢٠
٤ ٦٣٦ ٠٤٥	١ ٢٥٦ ٥٥١
٦ ٥٤٩ ٥٣٤	١ ٨٩٩ ٣٦٩
٦٥ ٦٦٩ ٣٢٣	٦١ ٩٤٥ ٢٢٢
٤ ٦٧٣ ٨٤٠	١ ٥٧٩ ٩٠٠
٨١ ٥٢٨ ٧٤٢	٨٥ ١٨٨ ٠٦٢
(١ ٠٧٦ ٥٠٠)	(٣٩٢ ٥٢٥)
٨٠ ٤٥٢ ٢٤٢	٨٤ ٧٩٥ ٥٣٧

الرصيد في اول المدة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العائد
القيمة الحالية للالتزامات الغير مموله من
فترات الخدمة السابقة
اشتراكات العاملين المدفوعة

يخصم:

معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠١٤ فيما يلى:-

٤ ٦٣٦ ٠٤٥	١ ٢٥٦ ٥٥١
٦ ٥٤٩ ٥٣٤	١ ٨٩٩ ٣٦٩
٣ ٧٢٤ ١٠١	٩٣١ ٠٢٥
١٤ ٩٠٩ ٦٨٠	٤ ٠٨٦ ٩٤٥

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العائد
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها
خلال الفترة / العام

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
------------	-----------

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل تضخم الأسعار

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا

أ- معدل الخصم

ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم %١٠,٢٥	معدل الخصم %١٠	معدل الخصم %٩,٧٥	
جنيه	جنيه	جنيه	
٦٣ ٥٨٩ ١٩١	٦٥ ٦٦٩ ٣٢٣	٦٧ ٨٤٣ ١٦٩	القيمة الحالية للالتزام
٤ ٠٧١ ٧٨٣	٤ ٢١٤ ٥٨٦	٤ ٣٦٥ ٤٨٢	تكلفة الخدمة

الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٣٥٦ ٤٥١	١ ٠٧٢ ٩٥١	التعويضات المتوقعة خلال الفترة / العام
٣٥٦ ٤٥١	١ ٠٧٢ ٩٥١	

١٧- الأدوات المالية

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان وخطر السيولة.

١٧-١ خطر الائتمان

يمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الشركة لخسائر مالية وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة ما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١٣٩ ٤٩٩ ٠٧٠	٨٥ ٦٩٢ ١٨٨	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
٢٤٥ ٤١٢ ٨٤٤	٢٢٠ ٧٥٤ ١٩٧	(٨)	إقراض طويل الأجل
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣١ ٠٧٦ ٨٧٧	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩	١ ٦١٠ ١١٩ ٠٧٠		
٢ ٢٥١ ٣٢٤ ٦٦١	١ ٩٤٧ ٦٤٢ ٣٣٢		

١٧-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة:-

من ٥-٤ سنوات جنيه	من ٣-٢ سنة جنيه	سنة أو أقل جنيه	القيمة الدفترية جنيه	البيان
---	---	٨٠٢ ٥٠٩ ٦٣٠	٨٠٢ ٥٠٩ ٦٣٠	٣١ مارس ٢٠١٤
---	١ ٤٩٥ ٠٢٩ ٠٧٧	٣ ٨٨٩ ٣٩٦ ٧٠٠	٥ ٣٨٤ ٤٢٥ ٧٧٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
---	١ ٤٩٥ ٠٢٩ ٠٧٧	٤ ٦٩١ ٩٠٦ ٣٣٠	٦ ١٨٦ ٩٣٥ ٤٠٧	قروض وتسهيلات ائتمانية
---	---	١ ٠٣٤ ٨٧٥ ٥٣٣	١ ٠٣٤ ٨٧٥ ٥٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
---	١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	٣ ٤٣٣ ٣١٧ ٩٣٤	٥ ٣٨١ ٦٣٥ ٣٦٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
---	١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	٤ ٤٦٨ ١٩٣ ٤٦٧	٦ ٤١٦ ٥١٠ ٨٩٩	قروض وتسهيلات ائتمانية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣-١٧ خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

اليوان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣١ مارس ٢٠١٤					
العملاء	٧٣٤٥ ٦٣٣	---	---	---	٥١ ١٨٠ ٦٩٨
مدينون متوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٢٠٦ ١٦١	٩٢٩ ٣٣٠	٣٢ ٢٦٠	٦٦٠	٨ ٧٨٣ ٨٢٨
النقدية وما فى حكمها	٣٨ ٥٧٤ ٥٥١	---	٤٤١ ٨٠٦	١ ٣٣٦	٢٧٣ ٠٢٤ ٠٣٠
إجمالى الأصول بالعملة	٤٧ ١٢٦ ٣٤٥	٩٢٩ ٣٣٠	٤٧٤ ٠٦٦	١ ٩٩٦	٣٣٢ ٩٨٨ ٥٥٦
دائون وأرصدة دائنة أخرى	١٣ ٥١٨ ٤٧٦	٣ ٣٨٩ ١٨٠	٣٣٦ ٤٣٢	٨ ٦٤٨	٩٨ ١٧٢ ٠٩٧
قروض وتسهيلات بنكية	٥٢٥ ٤٠٤ ٣٣٢	٢٦٠ ٦٦٠	٥ ٣٧٤ ٧٥٥	٣ ٨٤٠	٣ ٧٢٨ ٤٣٩ ١٤٥
إجمالى الالتزامات بالعملة	٥٣٨ ٩٢٢ ٨٠٨	٣ ٦٤٩ ٨٤٠	٥ ٧١١ ١٨٧	١٢ ٤٨٨	٣ ٨٢٦ ٦١١ ٢٤٢
(عجز) التعرض للخطر	(٤٩١ ٧٩٦ ٤٦٣)	(٢ ٧٢٠ ٠٥١)	(٥ ٢٣٧ ١٢١)	(١٠ ٤٩٢)	(٣ ٤٩٣ ٦٢٢ ٦٨٦)
المعادل بالجنيه المصرى	(٣ ٤٤٢ ٧٥٩ ٥٤٠)	(١٨٤ ٦٨٨)	(٥٠ ٥٥٦ ١١١)	(١٢٢ ٣٤٧)	(٣ ٤٩٣ ٦٢٢ ٦٨٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣					
العملاء	٧ ٦٤٩ ١٣٤	---	---	---	٥٣ ١٥٠ ٠٠٨
مدينون متوعون وأرصدة مدينة أخرى	٣٥٠ ٩٧٦	---	١ ٩٤٤	---	٢ ٤٥٧ ٣٤٢
النقدية وما فى حكمها	٨ ٥٩٩ ٠١٣	---	٣ ٧٥٨ ٩١٨	---	٩٥ ٦٨٧ ٠٠١
إجمالى الأصول بالعملة	١٦ ٥٩٩ ١٢٣	---	٣ ٧٦٠ ٨٦٢	---	١٥١ ٢٩٤ ٣٥١
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٥٢ ٥٥٥ ٦٨٦	---	١ ٦٧٧ ٩٦٣	٢٣٤	٣ ٨٢ ٨٨٩ ٧٩٣
قروض وتسهيلات بنكية	٤٥٠ ٠٥٢ ٧٥٨	١٧ ١٠٠	٥ ٠٩٨ ٠٣٥	٣ ٣٩٨	٣ ١٨٩ ٧٣١ ٧٤٨
إجمالى الالتزامات بالعملة	٥٠٢ ٦٠٨ ٤٤٤	١٧ ١٠٠	٦ ٧٧٥ ٩٩٨	٣ ٦٣٢	٣ ٥٧٢ ٦٢١ ٥٤١
(عجز) التعرض للخطر	(٤٨٦ ٠٠٩ ٣٢١)	(١٧ ١٠٠)	(٣ ٠١٥ ١٣٦)	(٣ ٦٣٢)	(٣ ٤٢١ ٣٢٧ ١٩٠)
المعادل بالجنيه المصرى	(٣ ٣٩٢ ١١٤ ٠٢٠)	(١ ١٣٧)	(٢٩ ١٧٠ ١٢٧)	(٤١ ٩٠٦)	(٣ ٤٢١ ٣٢٧ ١٩٠)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقفال		٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٣/٣١		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
٦,٩٢٥٧	٦,٨٩٥٩	٦,٩٩٣٠	٦,٩٦٠٥	٦,٩٧٨٥	٦,٩٤٨٥	٦,٩٩٧٥	٦,٩٦٧٥	دولار امريكى
٠,٠٧١٠	٠,٠٧٠١	٠,٠٦٨٠	٠,٠٦٧٨	٠,٠٦٦٤٩٣	٠,٠٦٦١٣٦	٠,٠٦٧٧٦١	٠,٠٦٧٣٩١	ين يابانى
١٠,٩١٤٠	١٠,٧٧٨٥	١١,٦٠١٨	١١,٥٤٣٠	١١,٥٣٧٨	١١,٤٧٨٨	١١,٦٤٩٢	١١,٥٨٧٤	جنيه استرلينى
٩,٢٧٧٦	٩,١٥٧٧	٩,٥٦٨٥	٩,٥١٩٧	٩,٦١١٢	٩,٥٦٠٤	٩,٦٤٨٨	٩,٥٩٧٨	يورو

- 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، وذلك 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 العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق و التشغيل، 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 والتي استكملت من خلال مراحل تتوافر فيها عناصر الرقابة الداخلية من مجلس الإدارة بالشركة.

٤-١٧ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٤ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣٤٩,٤ مليون جنيه مصري (مبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مصري زيادة العجز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) ويقترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٣. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٤ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٥-١٧ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٥,٣٤٤ مليون جنيه مصري (٥,٣٤٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٧٩,١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٢٣,٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١,٥٩٦ مليون جنيه مصري (١,٨٠١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٤ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	جنيه مصري
٩,٢٥-٩	٨,٥-٧,٧٠	دولار أمريكي
--	٠,٥	

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

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
١ ٨٠١ ٤٤٠ ٧٥٥	١ ٥٩٥ ٩٥٩ ٦٠١	(١٢)	أصول مالية - وديان وحسابات جارية بفائدة
٥ ٣٤١ ٦٤٨ ١٨٤	٥ ٣٤٤ ٣٣٥ ٨٠٢	(١٢)، (١٣-١)، (١٣-٢)	التزامات مالية (قروض وتسهيلات)

القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الائتمانية والعملاء والاستثمارات المالية - إن وجدت - والحسابات المدينة والدائنة.

وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

ويتضمن الإيضاح رقم (٣-٢٠) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات غير المسجلة بالبورصة ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الاستثمارات**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية المستقلة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- **تسهيلات بفائدة وقروض**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣١ مارس ٢٠١٤ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

١٨- **رأس المال والاحتياطيات**

- أ- **رأس المال المرخص به**
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.
- ب- **رأس المال المصدر والمدفوع**
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- **الاحتياطيات**

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
جنيه هـ	جنيه هـ
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥

احتياطي قانوني*
احتياطي عام**

* **الاحتياطي القانوني**

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

** **الاحتياطي العام**

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

		٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم	١٩- المبيعات (بالصافي)
	جند هـ	٣ ٤٢٠ ٥٩٠ ٨٥٨	٣ ٣٠٣ ٢٥٢ ٩٤٥		مبيعات منتجات
	١٩٦ ٩١٨		٢١٩ ٥٤٧		إيرادات خدمات
	<u>٣ ٤٢٠ ٧٨٧ ٧٧٦</u>		<u>٣ ٣٠٣ ٤٧٢ ٤٩٢</u>		
٢٠- <u>تكلفة المبيعات</u>					
	٢ ٠٦٧ ٦٨٩ ٤٥٧	٢ ٦١٩ ٩٥٧ ٦٩١			خامات وقوي محرك
	٩٩ ٠٨٧ ٨٩١	١٠٧ ١١٨ ٦٧٣			أجور ومرتبآت
	٢ ٤٧٧ ٩٩٤	٢ ٤٠٣ ١٢٣			تكلفة نظام المعاش التكميلي
	٢٤٩ ٧٠٦ ٩٣٤	٣١٦ ٠٨٠ ١٣٢			مصروفات صناعية وقطع غيار
	٩٥ ٠٠٧ ٣١٠	٩٩ ٣٨١ ٥٩٨	(٥)		إهلاك الأصول الثابتة
	<u>٢ ٥١٣ ٩٦٩ ٥٨٥</u>	<u>٣ ١٤٤ ٩٤١ ٢١٧</u>			تكلفة الانتاج
	١٩٨ ٥٩٢ ٩٨٢	(٢٠٣ ٣٤٧ ٧١٣)			التغير في المخزون التام وغير التام
	<u>٢ ٧١٢ ٥٦٢ ٥٦٧</u>	<u>٢ ٩٤١ ٥٩٣ ٥٠٤</u>			تكلفة المبيعات
٢١- <u>إيرادات تشغيل أخرى</u>					
	٥ ٩١٠ ٠٢١	١ ٣٣٧ ٤١٢			إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار ومخلفات
	٢٥٤ ٢٦٣	٢٠٨ ٢٨٠			غرامات محصلة
	٢١٦ ٣٥٢	٢٠٥ ٧٤٢			إيجارات محصلة
	—	١ ٧٨٩ ٥٧٠			ارباح رأسمالية
	٧٦٤ ٣٢٥	٧ ٣٧١ ٢٥٧			أخرى
	<u>٧ ١٤٤ ٩٦١</u>	<u>١٠ ٩١٢ ٢٦١</u>			
٢٢- <u>مصروفات البيع والتوزيع</u>					
	٩ ٠٦٨ ٧٦٧	٨ ٤٣٨ ٧٥٩			أجور ومرتبآت
	٢٥٢ ٣١٩	٢٦١ ٥٦٥			تكلفة نظام المعاش التكميلي
	١٣ ٦٩٨ ٥٨٦	١٤ ٠٣٣ ٣٦١			مصاريف تصدير
	٢٢٦ ٥٨٠	٣٨٦ ٢٢٨			دعاية وإعلان
	١٧٧ ٥٦٨	٦٨٤ ٥٥٥	(٥)		إهلاك الأصول الثابتة
	٢ ٥٣٣ ٠٦٤	١ ٠١٤ ٧٨١			أخرى
	<u>٢٥ ٩٥٦ ٨٨٤</u>	<u>٢٤ ٨١٩ ٢٤٩</u>			

		مصرفات إدارية وعمومية		٢٣-
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم		
جند هـ	جند هـ			
٣٦ ١٩١ ١٣٥	٤٤ ١٥١ ٢٧٧		أجور ومرتببات	
١ ٠٣٥ ٦٣٦	١ ٤٢٢ ٢٥٧		تكلفة نظام المعاش التكميلي	
١ ١٩٦ ١٦٢	٢ ٠٦٢ ٩٧٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة	
١ ٩٣٦ ٤٠٥	١ ٤٧٢ ٥٩٧		صيانة وإصلاح	
٦٥٧ ٥٦٠	١ ٣٣١ ٨٧٨		مياه وإنارة	
٣٦٢ ٤٠٥	٢٧٣ ٤٧٥		قطع غيار ومهمات	
٥٣٩ ٥١٩	٢ ٢٠١ ١٤٤		استقبال وفنادق	
١ ٠٨٦ ٠٣٥	١ ٣٣٣ ٤١٦		مصرفات انتقال موظفين	
١ ١٣٦ ٧٣٦	١ ٧٥٣ ١٣٥		مصاريف تدريب	
٢ ٤٦٨ ٦٠١	٤ ٢٧٠ ٣٩٩		مصاريف حراسة وأمن ونظافة	
١ ٢٣٨ ٥٧٢	١ ٥٣٢ ٧٩٧		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة	
١ ٢٣٨ ٥٧٢	٢٨٣ ١٦٢		مصرفات برامج حواسيب	
٢ ١٣٤ ٥٤٢	٤ ٤٢٣ ٦٦٢		أخرى	
<u>٥١ ٢٢١ ٨٨٠</u>	<u>٦٦ ٥١٢ ١٧٥</u>			
		مصرفات تشغيل أخرى		٢٤-
٧ ٣٤٧ ٤٠٠	٣ ٧٠٢ ٨٥٦		تبرعات	
١٠٩ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠	(١٥)	بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس الإدارة وممثلي المساهمين	
٧ ١٠٠ ٠٠٠	--		مخصصات مكونة خلال العام	
١٣٩ ٦٠٢	--		غرامات مسددة	
١٣١ ٠٠٠	--		أخرى	
<u>١٤ ٨٢٧ ٠٠٢</u>	<u>٣ ٧٨٢ ٨٥٦</u>			
		إيرادات تمويلية		٢٥-
١٥ ١٢٩ ٧٧٦	٢٤ ٠٢٦ ٤٩١		إيرادات فوائد دائنة	
٣٣٧ ٦٤٥	٤٣٨ ٢٤٦	(٨)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	
<u>١٥ ٤٦٧ ٤٢١</u>	<u>٢٤ ٤٦٤ ٧٣٧</u>			
		مصاريف تمويلية		٢٦-
١٢٣ ٥٤٣ ٢٥٠	٧٩ ١٣٦ ٤٨٩		فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية	
٥٥ ٦٥٣	٣٦١ ٩٤٧	(٨)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	
٨٤ ٠٣٠ ٥٣٤	٢٦ ٣٦٢ ٣١٩	(١-٣)	فروق أسعار عملات أجنبية	
<u>٢٠٧ ٦٢٩ ٤٣٧</u>	<u>١٠٥ ٨٦٠ ٧٥٥</u>			

٢٧- ضريبة الدخل

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح	
جنيه	جنيه	رقم	ضريبة الدخل الحالية
١١٣ ٩٢٤ ٣٥١	٧٣ ٤٤٨ ١٧٨	(٣-٩)	الضريبة المؤجلة
(٤ ٩٠٧ ١٦٥)	(٢١ ٢٩٥ ٥٢٧)	(١-٩)	
١٠٩ ٠١٧ ١٨٦	٥٢ ١٥٢ ٦٥١		

٢٨- الموقف الضريبي

٢٨-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم إقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وثبات 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 (الغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤. وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدر 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 الشركة لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٤,٦ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٥,٢ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية ببدب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ١٨ أكتوبر ٢٠١٤ للتحقيق ولم يباشر الخبير مأموريته حتى تاريخه.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية، وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع على ملف الدعوى ومحدد لنظرها جلسة ٣٠ مارس ٢٠١٤ وتم تأجيلها إلى ١٧ سبتمبر ٢٠١٤.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٢٥,٨ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على 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، وجاري فحص السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة باستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وحدد لذلك جلسة ١٧ ابريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها الى ٢٨ سبتمبر ٢٠١٤.

٢-٢٨ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبة حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤.

٣-٢٨ الضريبة العامة على المبيعات

١-٣-٢٨ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطارنا 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 في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة ، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم ويتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم يتحدد لها جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد / رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفوعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالباقي ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيبليت المعار والذي تم استرجاعه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤.

٢٨-٣-٢ 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 الضريبي 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 الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠٠٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر وتحدد لنظر الدعوى تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها الى ١٩ يوليو ٢٠١٤.

٢٨-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك مع عدم الإخلال بالدعوى القضائية رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ وتم إعادة قيدها برقم ٥٨٠٤ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (إيضاح رقم ٣٧).

٢٨-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولم يتم الأخطار حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤.

٢٨-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢٨-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى 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 والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت مصلحة الضرائب بنقض الحكم.

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح عن فترة الثلاثة اشهر بافتراض عدم توزيع ارباح في ٣١ مارس كالآتي:-

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
٣٢٢ ١٨٥ ٢٠٢	١٤٤ ١٢٨ ٣٠٠	صافي أرباح الفترة (جنيه)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة (سهم)
٢٤,١١	١٠,٧٨	نصيب السهم من صافي الأرباح (جنيه/سهم)

٣٠- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بذلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٩٥ ٠٩٣ ٧ جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٣٣٩ ٠٠٢ جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٢ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣١-٢) وقد تم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة. تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه	جنيه	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات- "كونتراستيل"
٥ ١٥١ ١٥٤	٥ ٣٣٢ ٧٢٢	حساب عملاء - أرصدة مدينة
٤٠٨ ٩١٥	١ ٦٠٦ ٤٨٤	حساب جارى - مدين
٥ ٥٦٠ ٠٦٩	٦ ٩٣٩ ٢٠٦	
٢٢ ٧٣٨ ١٨٢	---	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٤٠٦ ٩٢٥	٤ ٤٢١ ٣١٥	عملاء - أرصدة مدينة
٢٣ ١٤٥ ١٠٧	٤ ٤٢١ ٣١٥	حساب جارى - مدين
١١٠ ٤٥٧	١٨٩ ٣٩٢	مجموعة شركات عز
٣٧٦ ١٥٧	٤٥٣ ٩٠٧	شركة حديد عز - جارى مدين
٤٨٦ ٦١٤	٦٤٣ ٢٩٩	شركة مصانع العز للدرفلة - جارى مدين
٢٩ ١٩١ ٧٩٠	١٢ ٠٠٣ ٨٢٠	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٢ ٣٧٥ ٢٧٩	٣ ٣٣١ ٦٦٧	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
٩٣٠ ٧٥٠	١ ٣١٩ ٧٤٢	عملاء أرصدة دائنة
٣ ٣٠٦ ٠٢٩	٤ ٦٥١ ٤٠٩	حساب جاري - دائن
٣٠ ٤٧٠	٨٤٦ ٩٨٥	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٧٩ ٨٨١ ٥٠٠	١٥٧ ٦٦٣ ١٦٥	عملاء أرصدة دائنة
٧٩ ٩١١ ٩٧٠	١٥٨ ٥١٠ ١٥٠	موردين - أرصدة دائنة
٢٦٠ ٨٢٩	٥١٩ ١٨٠	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
٢٦٠ ٨٢٩	٥١٩ ١٨٠	موردين أرصدة دائنة
١٢٠ ١١٠	١٢٠ ١١٠	مجموعة شركات عز
١٧٩ ٦٨٠	٢٧٠ ٢٩٨	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
٨٩ ٤٦١	٤٣٥ ٨٨٥	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة
٤٢ ٥٦٤	٤٢ ٥٦٤	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
٤٣١ ٨١٥	٨٦٨ ٨٥٧	شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهره) - جاري دائن
٨٣ ٩١٠ ٦٤٣	١٦٤ ٥٤٩ ٥٩٦	

٢-٣١ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شروط التعامل	قيمة التعامل شراء	قيمة التعامل بيع	طبيعة التعامل	اسم الشركة
	جنيه	جنيه		
قوائم الأسعار الشهرية	--	٣٩ ١٢٤ ٧٤٦	حديد تسليح	أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"
طبقاً للشروط التعاقدية	--	١٥ ٨٨٧ ٧٢٥	قشور وأكاسيد*	
قوائم الأسعار الشهرية	٧٣٧ ٢٢١	--	توريد سولار وبنزين	
طبقاً للشروط التعاقدية	١ ٠٥٨ ٠٩٢	--	إيجار معدات	
طبقاً للشروط التعاقدية	١٩٨ ٠٠٠	--	استخلاص الخرقة	
	١ ٩٩٣ ٣١٣	٥٥ ٠١٢ ٤٧١	الإجمالي	
قوائم الأسعار الشهرية	--	١ ٠٥٧ ٣٨٨	حديد تسليح	ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
طبقاً للشروط التعاقدية	١٥٥ ٩٥٣ ٥٦٩	--	مربعات بيليت	
طبقاً للشروط التعاقدية	٥٥ ٦٣٣	--	فيروبورن	
	١٥٦ ٠٠٩ ٢٠٢	١ ٠٥٧ ٣٨٨	الإجمالي	
طبقاً للشروط التعاقدية	٨٣٢ ٤٩٢	--	بالتات خشب	ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
	٨٣٢ ٤٩٢	--	الإجمالي	
قوائم الأسعار الشهرية	--	٢ ١٧٧ ٢٧١	حديد تسليح	د- مجموعة شركات عز
قوائم الأسعار الشهرية	--	--	حديد تسليح	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
قوائم الأسعار الشهرية	--	٣ ٨٦٤ ٣٥١	حديد تسليح	شركة حديد عز
	--	٦ ٠٤١ ٦٢٢	الإجمالي	شركة مصانع العز للدرفلة

* تم توقيع عقد مع شركة كونتراستيل تتولى بمقتضاه تسويق مبيعات قشور والاكاسيد والجير.

- ٣-٣١ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أسس متساوية ودون تفرقة أو تمييز بين تلك الشركات والغير.
- ٤-٣١ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.
- ٥-٣١ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- ٦-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.
- ٧-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.
- ٨-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٩-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٣-١).
- ١٠-٣١ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الاهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.
- وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح ١٣-١).
- كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.
- ١١-٣١ قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بشراء مربعات بيليت بقيمة ١٥٥,٩ مليون جنيه مصري بكمية ٩٧٥ ٣٦ طن من شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ١٢-٣١ يتضمن مخزون خامات وإنتاج غير تام (أطوال) مبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري و١٤,٥ مليون جنيه مصري على التوالي تتمثل في قيمة تكلفة خردة وزهر مستورد ومكورات حديد إسفنجي على سبيل الأمانة لدى شركات شقيقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ١٠).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٠,٩ مليون جنيه مصري تتمثل في:-	
٧٢ ٦٣٠	١- مشروع توريد وتركيب نظام الحماية و المراقبة
٢ ٦٦٠ ٧١٤	٢- مشروع تطوير محطة الكهرباء
٢ ٦٤٥ ٧٤٧	٣- مشروع ساحة تخزين البليت
١٠ ٠٠٠	٤- مشروع إنشاء مبنى خدمات العملاء
٢٦٥ ٤٠٣	٥- مشروع تطوير محطة المياه رقم (١)
٢ ٧٤٢	٦- مشروع محركات التيار المستمر
٤٠٣ ٧٥٠	٧- توريد و تركيب نظام تهوية بمصنع المسطحات
١ ١٨٤ ٠٠٠	٨- تصنيع وتوريد عدد (٢) بوتقة
٢ ٣٢٧ ٢٥٠	٩- عمل صرف تخزين الخام G بميناء الدخيلة
٢٤٨ ٥١٩	١٠- توريد وتركيب ونش بمصنع خدمات المسطحات
٢ ٨٦٠ ٥٤٩	١١- توريد وتركيب سنترال بالأجهزة
٨ ١١٠ ٤٠٩	١٢- توريد سيارات حلل خبث ٨٠ طن
١٣٣ ٠٠٠	١٣- مشروع تأسيس المطاعم و المطابخ
٢٠ ٩٢٤ ٧١٣	إجمالي

٣٣- الالتزامات المحتملة

١-٣٣ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبياناها كالتالي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
١١٠ ٣٧٢ ٠١٤	٥٥ ٣٣٢ ٨١٢	- <u>الاعتمادات المستندية</u>
٤ ١٨٢ ٣٤٠	٢ ٤٨١ ٨٨٧	دولار أمريكي
٦٧ ٥٠٠	---	يورو
		جنيه استرليني
		- <u>خطابات ضمان</u>
١ ١١٠ ٠٠٠	١ ١١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
١ ٣٧٨ ٧٢٠	١ ٣٧٨ ٧٢٠	جنيه مصري

٢-٣٣ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح رقم ٣١-١٠).

وقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذا في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهمتها وفيما يلي أهم الافتراضات التي بنيت عليها تلك الدراسة والنتائج التي تم التوصل إليها:

استند تقرير المستشار المالي المستقل بشكل كبير على القوائم المالية المعتمدة من مراقب حسابات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وخطة العمل التقديرية المقدمة من إدارة الشركة عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمعتمدة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣ والبيانات والمعلومات التفصيلية المكملة لخطة العمل.

ويشير التقرير الي أن الشركة حصلت في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية للشركة وتخصيص الطاقة اللازمة للمشروع والشركة لم تبدأ في إقامة أي مشروع في المشروعات المنصوص عليها في الرخصة وهي الرخصة وهي الرخصة والمختزل وفرن صهر ثاني وزيادة طاقة درفلة بلاطات الصلب، كما أن خطة العمل المقدمة من إدارة الشركة والدراسة المعدة من قبل شركة جدوى للاستشارات لم يتضمن الاستثمار في أية مشروعات جديدة مستقبلية تتعلق برخصة الطاقة المنظورة أمام القضاء، ومن ناحية أخرى فإن الرخصة الخاصة بشركة مصنع العز للدرفلة (شركة شقيقة) ذات أهمية خاصة بالنسبة للشركة، حيث أن مصنع الحديد المختزل الخاص بها في مرحلة متقدمة من التنفيذ، وفور حصول الشركة الشقيقة على الرخصة سيتم استكمال المشروع ويوجه جانب كبير من انتاجه للشركة ليحل محل الخردة والحديد المختزل المستوردين.

وقد قام المستشار المالي المستقل باستخدام طريقة صافي التدفقات النقدية الحرة المخصومة لتحديد القيمة العادلة لسهم العز لصناعة الصلب المسطح المحسبة على أساس معدل خصم ٨,٨٧% عن فترة التنبؤات المالية من أول أكتوبر ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وقد بلغت القيمة العادلة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح مبلغ ٨٣٤ مليون دولار أميركي ويكون سعر السهم ١٣,٩٠ دولار أميركي وهو ما يساوي ٣,٤٣ مرة من القيمة الدفترية للسهم والتي بلغت ٥,٧٣ دولار أميركي وفقا للمركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، والافتراضات الموضحة تفصيلا بالدراسة المقدمة من المستشار المالي المستقل.

٣٤ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٤ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة أية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقرها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة أمام دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوجوه الواقعة و حسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى إلغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة أخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لإيداع لجنة الخبراء تقريرها.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أي التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

٢-٣٤ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوي ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوي وهناك عدد ٥٢ دعوي لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقى ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوي 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 الآتي:-

الحكم	عدد
رفض (ادهم لازالت مستأنفة)	٢
سقوط بالتقادم الحولي (لازالت مستأنفة)	١
حكم باعتبارها كأن لم تكن	١
لازالت متداولة	٢

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

٣-٣٤ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة إلى محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق أموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين. وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية استقالتهم أما باقي السادة العاملين المحالين إلى محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم إذ أن الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الإحالة إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقد تحددت أول جلسة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٤ وتأجلت إلى جلسة ٩ يونيو ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها إلى جلسة ٢ أكتوبر ٢٠١٤ للاطلاع.

ويرى المستشار القانوني للشركة الآتي:-

١- يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في احكام البراءة.

٢- أن الحكم لا يؤثر قانوناً فيما أصدره بشأن العقوبات الأصلية وهي العقوبات المقيدة للحرية والغرامات المالية المقضى 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 جزء 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.

٤-٣٤ دعوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعديت على جزء من اراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك الدولة التي تبلغ مساحتها الاجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها للشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازلت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

٥-٣٤ دعوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جنح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة والغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية 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 المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

ويرى المستشار القانوني للشركة الآتي:-

١. ان الغرامات المقضى بها في الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.
٢. التزام شركة العز الدخيلة - الإسكندرية باعتبارها مسؤولة بالتضامن يكون في حدود ثلث مجموع المبلغ المقضى به.

٣. الحكم الاستئنافي المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للقصور في التسييب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة في إتهامها إلى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث أسباب ارتفاع أسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص في بحث مدي قيام المخالفة من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهى إلى عدم وجود مخالفة.

بالإضافة الى ان الحكم الإستثنائي لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهي قاعدة دستورية في شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ والقانون الواجب تطبيقه في 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 في تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذى شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنيه مصرى لانه قانون لاحق للواقعة المنسوبة الى المسؤولين 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 وأقل تكلفة إنتاج وأعلى 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 يؤدي 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 الشركة وشركات المجموعة بالطعن بالنقض لم يحدد بعد تاريخ جلسة النقض على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية.

٣٥ - شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

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

٣٦ - شركة EZDK Steel Europe GmbH

قامت الشركة بالمساهمة في صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)، تم تصفية الشركة واسترداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ بالإضافة الى دفعات من نصيب الشركة في ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصرى.

٣٧- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٧ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى علي حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوي وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وحدد لنظر الدعوي الدستورية جلسة ١٠ نوفمبر ٢٠١٣ أمام هيئة المفوضين وقرر المفوض حجز الدعوي لايداع التقرير ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ١٣-٢).

٢-٣٧ قامت مصلحة الضرائب علي المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما 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. كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصده الشركة لدى البنوك. وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة 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 مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى ومحدد لنظرها جلسة ٨ مايو ٢٠١٤ والتي تم تأجيلها الى ٣٠ أكتوبر ٢٠١٤ للمذكرات.

٣٨- الإحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٤، فقد تم توزيع أرباح نقدية إجمالية وفقا للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٩٨ ٤٧٩ ٠٤١ جنيه مصرى شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ٦٠ جنيه مصرى للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح القدرية السابق إقرارها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٣.