

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقبا الحسابات عليها
٥-٤	الميزانية المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥١-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٧-١)، (٣٤-٢) 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 أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه لآحد البنوك المصرية بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد

التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفي ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة الى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد 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 اخذاً في الاعتبار عمليات اعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهميتها ومن ثم ترى إدارة الشركة بأنه لا داعي حالياً لتحصيل قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بأى خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢٩-١)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى 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 المغفأة 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 علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيت باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الي محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنبذ خبير 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)، (٢٩-٣-٣)، (٣٨-٢)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. 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 وبناءاً 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 وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او 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 (٣٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد أصدرت محكمة جنايات 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 متضامين 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 لإغاثة بكل ما ترتب عليه من آثار 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 - شركة تابعة. وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة أخرى وقد تداولت القضية بالجلسات أمام محكمة الإعادة ومحدد لنظرها جلسة ٣ نوفمبر ٢٠١٤ لايداع لجنة الخبراء تقريرها.

٥- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٥)، (٣٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية بجلسته 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 بناءً على رأى المستشار القانوني أن هذا الحكم الاستثنائي مرجح الإلغاء للقصور في التسبب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق إذا ما طعن عليه بالنقض وقامت إدارة الشركة بالطعن بالنقض على الحكم المشار اليه برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض اقتصادية ولم يحدد بعد تاريخ جلسة النقض، وبالتالي فإنه يصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تقع على الشركة بخصوص هذا الحكم من عدمها لحين الفصل في النقض المشار اليه. وقد قامت الشركة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شبكات باسم محكمة القاهرة الاستئنافية بإجمالي مبلغ ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصري وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضي بها نفاذاً جزئياً على ذمة الحكم في الجحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة. هذا وقد أصدرت محكمة جنايات القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر في القضية المشار اليها والمقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف.

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.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

مراقبا الحسابات

KPMG حازم حسن

محمد يحيى عبد الحميد



المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب



الإسكندرية في ١١ سبتمبر ٢٠١٤

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٤ ٣٨٢ ٠٦١ ٢٢٧	٤ ٢٨٨ ٣٣٩ ١٦٦	(٥)،(٢-٣)
١٦٧ ١١٢ ٨٠٧	١٤٧ ٩٧٤ ٢٣٩	(٦)،(٣-٣)
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-٧)،(١-٥-٣)
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-٧)،(٢-٥-٣)
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣١ ٨٧٨ ٩٦٩	(٨)
<u>٦ ٤٥٣ ٨٩٥ ٣٤٩</u>	<u>٦ ٣٤١ ٧٥٣ ٣٢١</u>	
		الأصول طويلة الأجل
		الأصول الثابتة (بالصافي)
		مشروعات تحت التنفيذ
		إستثمارات مالية في شركات تابعة
		إستثمارات مالية في شركات شقيقة
		إقراض طويل الأجل
		إجمالي الأصول طويلة الأجل
		الأصول المتداولة
		إستثمارات مالية متاحة للبيع
		مخزون
		عملاء ومدينون
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		النقدية بالبنوك والصندوق
		إجمالي الأصول المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		بنوك سحب على المكشوف
		موردون واورق دفع وأرصدة دائنة أخرى
		مستحق الى أطراف ذات علاقة
		أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
		المخصصات
		ضريبة الدخل
		التزامات نظام المعاش التكميلي
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		رأس المال العامل
		إجمالي الاستثمار (بعده)
٥١٠	٥١٠	(٣-٧)،(٣-٥-٣)
٢ ٣٠٨ ٨٩٢ ٩١٨	٣ ٠١٦ ٩٤٥ ١٥٥	(١٠)،(٧-٣)
١ ٠٦٣ ١٠٤ ٢١٩	١ ١٥٠ ٥٣١ ١٨٠	(١١)،(٨-٣)
٢٩ ١٩١ ٧٩٠	٨ ٢١٢ ٩٩٦	(١-٣٢)
١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩	١ ١٢٠ ٥١٢ ٣٩٠	(١٢)،(٩-٣)
<u>٥ ٢٣٦ ٤٤١ ٨١٦</u>	<u>٥ ٢٩٦ ٢٠٢ ٢٣١</u>	
٢ ٨٣٧ ٤٤٦ ٩٧٥	٣ ٠٣٠ ٨٥٠ ٩٥٨	(١٢)،(٩-٣)
١ ١٠٩ ٥٠٨ ٠٠٢	٩٦٩ ٨٧٨ ٩٣٢	(١٤)،(١٣-٣)
٨٣ ٩١٠ ٦٤٣	٤ ٨٧١ ١٠٥	(١-٣٢)
٥٩٥ ٨٧٥ ٦٨٩	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	(٢-١٣)،(١٢-٣)
١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	(١٥)،(١٤-٣)
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨	٩٤ ٢٨٢ ٦٣٨	(٣-٩)،(د١٧-٣)
١ ٠٧٢ ٩٥١	٢ ٢٢٩ ١٢٤	(١٦)،(١٧-٣)
<u>٥ ٢١٨ ٨٩٦ ٣٩٠</u>	<u>٤ ٦٦٠ ١٢٧ ٨٣٢</u>	
١٧ ٥٤٥ ٤٢٦	٦٣٦ ٠٧٤ ٣٩٩	
<u>٦ ٤٧١ ٤٤٠ ٧٧٥</u>	<u>٦ ٩٧٧ ٨٢٧ ٧٢٠</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - الميزانية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>٦ ٤٧١ ٤٤٠ ٧٧٥</u>	<u>٦ ٩٧٧ ٨٢٧ ٧٢٠</u>	ما قبله - إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي:-
		<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ (ب-١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ (ج-١٨)	الاحتياطيات
٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	١ ٠١٦ ٤٥٤ ٣٤٤	الأرباح المرحلة
<u>١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥</u>	<u>١٨٣ ٦١٠ ٠٥٦</u>	صافي أرباح الفترة / العام
٤ ٣١٩ ٠٩٠ ٨٠٧	٣ ٤٦١ ٢٢١ ٤٦٥	الإجمالي
		<u>يخصم:</u>
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	(ج١١-٣)
<u>٣ ٨١٧ ٣٠٥ ٨٦١</u>	<u>٣ ٤٦١ ٢٢١ ٤٦٥</u>	توزيعات أرباح فترية خلال العام إجمالي حقوق الملكية
		<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	٢ ٨٣٢ ٠٠١ ٨٤٧ (١-١٣)،(١٢-٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣	٦٥٨ ٢٥٦ ٢٠٧ (١-٩)،(٣-١٧-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٢٦ ٣٤٨ ٢٠١ (١٦)،(٣-١٧-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٢ ٦٥٤ ١٣٤ ٩١٤</u>	<u>٣ ٥١٦ ٦٠٦ ٢٥٥</u>	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
<u>٦ ٤٧١ ٤٤٠ ٧٧٥</u>	<u>٦ ٩٧٧ ٨٢٧ ٧٢٠</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

- الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ١١ سبتمبر ٢٠١٤

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
محمد رائد البيلاوي

مدير القطاع المالي
أحمد الطوبجي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٣/٤/١	المنتهية في	من ٢٠١٤/٤/١	المنتهية في	
		حتى		
٢٠١٣/٦/٣٠ حتى	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	رقم
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣ ٥١٦ ٢٥٠ ٧٨٧	٦ ٩٣٧ ٠٣٨ ٥٦٤	٣ ١٤٦ ٣٤٠ ٣١٣	٦ ٤٤٩ ٨١٢ ٨٠٥	(١٩)،(١١٥-٣)
(٢ ٨٤٨ ٤٦٧ ٨٩٨)	(٥ ٥٦١ ٠٣٠ ٤٦٦)	(٢ ٨٥٠ ٥٨٤ ٦١٠)	(٥ ٧٩٢ ١٧٨ ١١٤)	(٢٠)
٦ ٦٦٧ ٧٨٢ ٨٨٩	١ ٣٧٦ ٠٠٨ ٠٩٨	٢٩٥ ٧٥٥ ٧٠٣	٦٥٧ ٦٣٤ ٦٩١	
				المبيعات (بالصافي)
				تكلفة المبيعات
				مجمل الربح
٦١ ٧٥٧ ٧٦٨	٦٨ ٩٠٢ ٧٢٩	١٤ ٨٥٨ ٢٥٤	٢٥ ٧٧٠ ٥١٥	(٢١)
(٣٦ ٤٨٤ ٦٦٣)	(٦٢ ٤٤١ ٥٤٦)	(٢٩ ٩٧١ ٤٠٦)	(٥٤ ٧٩٠ ٦٥٥)	(٢٢)
(٦٢ ٦٨٨ ٣٧٦)	(١١٣ ٩١٠ ٢٥٧)	(٧٨ ٤٧٨ ٧٧٣)	(١٤٤ ٩٩٠ ٩٤٩)	(٢٣)
(٣ ١٨٨ ٤٢١)	(١٨ ٠١٥ ٤٢٣)	(١٤ ٥٩٢ ٥٤٠)	(١٨ ٣٧٥ ٣٩٦)	(٢٤)
٦٢٧ ١٧٩ ١٩٧	١ ٢٥٠ ٥٤٣ ٦٠١	١٨٧ ٥٧١ ٢٣٨	٤٦٥ ٢٤٨ ٢٠٦	
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	(٢٥)
٢٠ ٨٤٩ ٢٣٨	٣٦ ٣١٦ ٦٦٠	٢١ ٨٨٦ ٠٠٧	٤٦ ٣٥٠ ٧٤٤	(٢٦)،(١٥-٣)
(١٥٤ ٩٢٣ ٧٢٠)	(٣٦٢ ٥٥٣ ١٥٨)	(١٦٦ ٩٩٧ ٧٠٧)	(٢٧٢ ٨٥٨ ٤٦٢)	(٢٧)،(١٧-٣)
(١٣٤ ٠٧٤ ٤٨٢)	(٣٢٦ ٢٣٦ ٤٩٨)	(١٤٥ ١١١ ٧٠٠)	(٢٢٦ ٥٠٧ ٧١٨)	
				إيرادات استثمارات في شركات تابعة
				إيرادات تمويلية
				مصرفات تمويلية
				صافي (المصرفات) التمويلية
٤٩٩ ٧٩٩ ٢٥٥	٩٣١ ٠٠١ ٦٤٣	٥١ ٤٨٤ ٥٣٨	٢٤٧ ٧٦٥ ٤٨٨	
(١٢٧ ٥٠٨ ٧٠٧)	(٢٤١ ٤٣٣ ٠٥٨)	(٢٠ ٨٣٤ ٤٦١)	(٩٤ ٢٨٢ ٦٣٨)	(٢٨)
٢ ٤٢٧ ٤٠٦	٧ ٣٣٤ ٥٧١	٨ ٨٣١ ٦٧٩	٣٠ ١٢٧ ٢٠٦	(٢٨)،(٩)،(١٧-٣)
٣٧٤ ٧١٧ ٩٥٤	٦٩٦ ٩٠٣ ١٥٦	٣٩ ٤٨١ ٧٥٦	١٨٣ ٦١٠ ٠٥٦	
				الأرباح قبل الضرائب
				ضريبة الدخل
				الضريبة المؤجلة
				صافي أرباح الفترة
٢٨,٠٤	٤٤,٦	٢,٩٥	٩,٣٥	(٣٠)،(١٨-٣)
				نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٩٣١ ٠٠١ ٦٤٣	٢٤٧ ٧٦٥ ٤٨٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح الفترة قبل الضرائب تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٩٣ ٥٢٧ ٠٦٧	٢٠٥ ٩٦٣ ٤٦٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢١٨ ٤٤٣)	(١٢ ٢٨٣ ٠٢٥)	(٢١)،(٥)	أرباح رأسمالية
(٣٥ ٥٧٥ ٤١٨)	(٤٥ ٤٧١ ٢٩٨)	(٢٦)	إيرادات فوائد دائنة
٢٢٥ ٦٢٤ ٠٢٣	١٧٢ ٦١٢ ٦٩٧	(٢٧)	فوائد تمويلية ومصاريف بنكية
١٣٤ ٧٨٢ ٢٦٧	٩٩ ٦٠٥ ٥٤٣	(٢٧)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٢ ١٤٦ ٨٦٨	٦٤٠ ٢٢٢	(٢٧)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٦ ٦٩٤ ٥٤٠)	(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(٢٥)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
(١٣ ٦٣٢ ٠٠٠)	—	(١١)	رد خسائر الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
(٧٤١ ٢٤٢)	(٨٧٩ ٤٤٦)	(٢٦)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٧ ٤٥٤ ٨٤٠	٨ ١٧٣ ٨٩٢	(١٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٧ ١٠٠ ٠٠٠	—	(١٥)	مخصصات مكونة
١ ٤٤٤ ٧٧٥ ٠٦٥	٦٦٧ ١٠٢ ٥٣٧		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٨ ٥٧٧ ١٣٦	(٧٠٨ ٠٥٢ ٢٣٧)		التغير في المخزون
(٢٧٦ ٨٣٢ ٨٠١)	(٦٥ ١٥٩ ٦١٦)		التغير في العملاء والمدينين ومستحق من أطراف ذات علاقة
١١٣ ٢٨١ ١٦٨	(٢٧٩ ٥٠٧ ١٩٦)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى ومستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٠٣٥ ٧١٠	١ ٨٩٦ ٤١٥	(١٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٣٠١ ٨٣٦ ٢٧٨	(٣٨٣ ٧٢٠ ٠٩٧)		فوائد مدفوعة
(٢١٢ ١٧٢ ٧٣٥)	(١٨٣ ٦٣٥ ١٣٢)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٧٣ ٧٩١ ٣٣٣)	(٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٩)		المستخدم من المخصصات
(١٠ ٨٥٣ ٦٧٥)	—	(١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(٨٩ ٦٠٥ ٠١٦)	(١٣٨ ٧٦٢ ١٦٢)	(١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
٧١٥ ٤١٣ ٥١٩	(١ ١٠٢ ٤٤٣ ٤٧٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠٩ ٧٣١ ٧٣٨)	(٩٣ ١٠٩ ٩٣٥)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢١٨ ٤٤٣	١٢ ٢٩٦ ٠٥٤		المحصل من بيع أصول ثابتة
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	(٢٥)	مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(٢٣ ٠٨٠ ٠٥٣)	(١٠ ٥٢٤ ٧٠٨)	(٨)	مدفوعات لإقراض الغير
١١ ٤٠٤ ٦٠٦	٨ ٧٥٦ ٧٨٠	(٨)	متحصلات من إقراض للغير
٣٥ ٥٧٥ ٤١٨	٤٥ ٤٧١ ٢٩٨		فوائد محصلة
(٧٨ ٩١٨ ٧٨٤)	(٢٨ ٠٨٥ ٥١١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٤٢ ٦٨٤ ١٥٨	٦٤٢ ٤٥٨ ٨٨٢	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
—	٧٦٧ ٩٥٠ ٤٤٢	(١٣)	مقبوضات من عقود قروض والتزامات أخرى
(٢٦٧ ٢٨٨ ٢٦٠)	(٤٠٠ ٩٣٢ ٢٩٠)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية
(٥١٦ ٣٢٣ ٩٩٨)	(٧٨٧ ٠٩٢ ٠٢٥)	(١٣)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
١٥ ٣٣٦ ٩٩٤	٢٨٣ ٩٨٣ ٥٩٠	(١٢)	مدفوعات عن أقساط قروض
(٤٢٥ ٥٩١ ١٠٦)	٥٠٦ ٣٦٨ ٥٩٩		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٢١٠ ٩٠٣ ٦٢٩	(٦٢٤ ١٦٠ ٣٨٢)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ١٣٨ ٢٦٠ ٥٩٣)	(١ ٥٣١ ٨٦٢ ٩٠٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٩٢٧ ٣٥٦ ٩٦٤)	(٢ ١٥٦ ٠٢٣ ٢٨٧)	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإجمالي	أرباح العام/ الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣ ٥١٥ ٦٩٩ ٦٤٨	٤٤١ ٣٦٢ ٩٠٠	٨١٣ ١٧٩ ٦٨٣	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٣٥٧ ٨٦٤ ١٧٦)	--	(٣٥٧ ٨٦٤ ١٧٦)	--	--	توزيعات أرباح عام ٢٠١٢
--	(٤٤١ ٣٦٢ ٩٠٠)	٤٤١ ٣٦٢ ٩٠٠	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٢
٦٩٦ ٩٠٣ ١٥٦	٦٩٦ ٩٠٣ ١٥٦	--	--	--	صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٣ ٨٥٤ ٧٣٨ ٦٢٨	٦٩٦ ٩٠٣ ١٥٦	٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الربح في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٤٦٤ ٣٥٢ ١٧٩	٤٦٤ ٣٥٢ ١٧٩	--	--	--	صافي الربح من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤ ٣١٩ ٠٩٠ ٨٠٧	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٣ ٨١٧ ٣٠٥ ٨٦١	٦٥٩ ٤٧٠ ٣٨٩	٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
--	(٦٥٩ ٤٧٠ ٣٨٩)	٦٥٩ ٤٧٠ ٣٨٩	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٣
(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	--	توزيعات أرباح عام ٢٠١٣
١٨٣ ٦١٠ ٥٥٦	١٨٣ ٦١٠ ٥٥٦	--	--	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٣ ٤٦١ ٢٢١ ٤٦٥	١٨٣ ٦١٠ ٥٥٦	١ ٠١٦ ٤٥٤ ٣٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الربح في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاحات في الصفحات من (٩) إلى (٥١) 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 الببلاوي.

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 التويب المتداول وطويل 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 بالجنيه 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 وافتراسات 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 بناء 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 الموجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٤).
- ٢- الإضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣- الإضمحلال 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 الفترة 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 (٣-٢ ج) وأي اضمحلال في قيمتها (٣-١٠ ب).

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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	<u>مبانى وإنشاءات</u>
٣٣,٣	مبانى الإدارة
٢٥	مبانى المصانع
	إنشاءات
	<u>آلات ومعدات</u>
٢٥	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٢٠	باقي المصانع
	<u>وسائل نقل وانتقال</u>
٥	سيارات ركوب وانتقال
٤	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى
٢	دراجات
	<u>عدد وأدوات</u>
٤	
	<u>أثاث ومعدات مكاتب</u>
٦,٦	أثاث ومعدات حاسب آلى
١٠	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 فى 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 الفعلى على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى 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 اية خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر 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.

٢-٥-٣ استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات المالية في شركات شقيقة بتكلفة اقتنائها، ويتم إثبات 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 تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٦-٣ استثمارات مالية (أذون خزانية)

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

٧-٣ 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 العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقا 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 الأولي لها بالقيمة العادلة مضافا إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوما 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 جزءا 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 - بالفارق 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 داخلة 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 الإسترادية 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 باستخدام 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 الإسترادية. 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- **الأسهام العادية**
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

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

ج- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر 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 الإسترادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٣-٣ **موردين 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 لظهور 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 حصصة العاملين في الأرباح
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال 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 الإيجابية 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 (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

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

د- ضريبة الدخل
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، ويتمثل 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 الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٥-هـ

نظام المعاشات التكميلية للعاملين

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

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير 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 اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية الفترة المالية السابقة أيهما اعلي. 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 يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب 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 بقياس 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.

٢٠-٣ أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزامات 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.

٢٠-٣ ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة للالتزاماتها 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 والحرجة 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.

٢٠-٣ 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 بعملة 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 ضرورياً 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 الهيكل التمويلي 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. وتتم 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 وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣-٢٠-د إدارة رأس المال

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.

٣-٢١-التقارير القطاعية

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤ - التقارير القطاعية

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

	أطوال	مسطحات	أخرى	الإجمالي
	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠
	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠
	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠
إجمالي الإيرادات	٤٣٤٧٧٥٢٦٤٣	٢٣٢٨٧٩٨٧٧٠	---	٦٩٣٧٠٣٨٥٤٤
إجمالي إيرادات القطاع	٤٣٤٧٧٥٢٦٤٣	٢٣٢٨٧٩٨٧٧٠	---	٦٩٣٧٠٣٨٥٤٤
نتائج أعمال القطاع	٤٩٤٧٥٨٩٠٤	٤٢٧٢٥٩٦٦٣	---	١٣٧٦٠٠٧٠٠٠
الناتج من أنشطة التشغيل	٣٥٠٢٠٦٠٥	٣٧٥١١٦٨٧٤	---	١٢٥٠٥٣٦٠١
إيرادات تعويضات	---	---	٤٢٤٦٣٦٠٠	---
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	---	---	٦٦٩٤٥٤٠	---
الإيرادات التمويلية	٣٤٨٧١٠٩٧	١١٢٧٦٥٦٤	---	٤٦٣٥٠٧٤٤
المصروفات التمويلية	(٢٠٥٢٧٩٨٥٤)	(١١٢٥٧٥١٦٦)	---	(٣٢٢٥٥٣١٥٨)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(٤٨٢٦٦١١٥)	(٦٩٣٩٢٨٢٩)	(١٠٦١٥٩٠٠)	(٦٤١٥٥٤٣٢)
صافي أرباح العام	١٣١٣٤٥٧٣٣	٤٣٢٣٩٣٢٣	٩٠٢٥٠٠٠	١٨٣٦١٠٥٥٦
	٤٥٣٩٣٥٤٧٣	٢٠٤٤٢٥٤٤٣	٣٨٥٤٢٢٤٠	٦٩٦٩٠٣١٥٦

شركة العز الدخيلة لتصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

	الإجمالي	أخرى	مسطحات	أطوال	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٤ ٩٧٢ ٦٢٢ ٥٩٢	٥ ١٩٦ ٢٩٩ ٨٦٤	---	٢ ٨٣٨ ٠٠٠ ١٥١	٢ ٦٥٥ ٦٣٠ ٤٢٢	٢ ١٣٤ ٦٢٢ ٤٤١
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	---	---	---
٤ ٨٤٤ ١٥٣ ١١٦	٤ ٥٦٨ ٠٩٤ ٢٣١	٤ ٨٤٤ ١٥٣ ١١٦	---	---	---
١١ ٦٦٠ ٣٣٧ ١٦٥	١١ ٦٣٧ ٩٥٥ ٥٥٢	٦ ٧١٧ ١٧٤ ٥٧٣	٢ ٨٣٨ ٠٠٠ ١٥١	٢ ٦٥٥ ٦٣٠ ٤٢٢	٢ ١٣٤ ٦٢٢ ٤٤١
٧ ٨٧٣ ٠٣١ ٣٠٤	٨ ١٧٦ ٧٣٤ ٠٨٧	٧ ٨٨٨ ٠٣١ ٣٠٤	---	---	---
٧ ٨٧٣ ٠٣١ ٣٠٤	٨ ١٧٦ ٧٣٤ ٠٨٧	٧ ٨٨٨ ٠٣١ ٣٠٤	---	---	---
١٠ ٧٩٢ ٤٤٣ ٩٠٤	١٠ ٨٧٢ ٧٠٥ ٨٩٠	---	٥ ١٣٠ ٧٧٣ ٨٠٧	٥ ١٣٠ ٨٤٢ ٤٤٤	٥ ٦٦١ ٦٧٠ ٠٩٧
٦ ٤١٠ ٣٨٢ ٦٧٧	٦ ٥٩٤ ٣٦٦ ٧٢٤	---	٢ ٦٤٩ ٤٧١ ٦٦١	٢ ٧٥٠ ٧٠٧ ٣٦٥	٣ ٧٦٠ ٩١١ ٠١٦
أصول القطاعات	أصول القطاعات	أصول القطاعات	أصول القطاعات	أصول القطاعات	أصول القطاعات
استثمارات	استثمارات	استثمارات	استثمارات	استثمارات	استثمارات
أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة	أصول غير محملة
إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول
التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة	التزامات غير محملة
إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات
أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة	أصول ثابتة
مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك

شركة العز الدخيلة لتصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات	أثاث	معدات مكاتب	عدد	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأرضي* جنيته	التكلفة في أول يناير ٢٠١٤
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	إضافات خلال الفترة
١٠.٧٩٢.٤٤٣.٩٠٤	٢٣.٢٠٨.٣٩٧	٢٤.٢٥٩.٩٩٣	١٧.٢٧٢.٩٩٣	١٢٨.١٥٥.٣٤٥	٨.٧٩٦.٢٨١.٠٤٤	١.٣٦٣.١٤٣.٠٠٢	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٢٠١٤	استبعادات خلال الفترة
١١٢.٢٤٨.٥٠٣	١٠٠.١٤٨٩	١.٣٤٩.٣١٣	٢.٩٧٢.٥٠٧	١٨.٣٤٥.٩٩٣	٧.٠٥٨٢.٦٧٢	١٧.٤٩٦.٥٢٩	---	٢٠١٤/٦/٣٠	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
(٢١.٩٨٦.٥١٧)	(١.٣٠٩.٣٦٨)	(٨٦.٦٠٣)	---	(٢٠.٥٩٠.٥٤٦)	---	---	---	٢٠١٤/٦/٣٠	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
١٠.٨٨٢.٧٠.٥٨٩٠	٢٣.٤٠٠.٥١٨	٢٥.٥٢٢.٧٠٣	٢٠.٢٤٤.٦٠٠	١٢٥.٩١٠.٧٩٢	٨.٨٦٦.٨٦٣.٧١٦	١.٣٨٠.٦٣٩.٥٣١	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٢٠١٤	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
٦.٤١٠.٣٨٢.٦٧٧	١١.٧٥٢.٤٣٤	١٥.٥٠٨.٦٠٦	١٤.٩١٩.٦٤٨	٨٢.٧٢٠.٢٣٦	٥.٤٧١.٧٧٠.٥٤٢	٨١٣.٧١١.٢١١	---	٢٠١٤	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
٢.٥٠٩.٦٦٣.٤٦٤	١.٥٧٣.٦٠٢	٨٥١.٢٦٥	٦٥٤.٣٨٦	٨.٠٨٤.٣٢٦	١.٧٤.٢٩٧.٠١٥	٢.٥٠٢.٨٧٠	---	٢٠١٤	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
(٢١.٩٧٩.٤١٧)	(١.٣٠٩.٣٦٨)	(٨٦.٦٠٣)	---	(٢٠.٥٨٣.٤٤٦)	---	---	---	٢٠١٤	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
٦.٥٩٤.٣٦٦.٧٢٤	١٢.٠١٦.٦٦٨	١٦.٢٧٣.٢٦٨	١٥.٥٧٤.٠٣٤	٧٠.٢٢١.١١٦	٥.٦٤٦.٦٧.٥٥٧	٨٣٤.٢١٤.٠٨١	---	٢٠١٤	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
٤.٢٨٨.٣٣٩.١٦٦	١١.٣٨٣.٨٥٠	٩.٢٤٩.٤٣٥	٤.٦٧.٥٦٦	٥٥.٦٨٩.٦٧٦	٣.٢٢٠.٧٩٦.١٥٩	٥٤٦.٤٢٥.٤٥٠	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٢٠١٤	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
٤.٣٨٢.٦١.٢٢٧	١١.٤٥٥.٩٦٣	٨.٧٥١.٣٨٧	٢.٣٥٢.٤٤٥	٤٥.٤٣٥.١٠٩	٣.٣٢٤.٥١٠.٥٠٢	٥٤٩.٤٣١.٧٩١	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤
٤.٧٢.٤١٤.٩٨٤	٤.٧٢١.٠٢٨	١٢.٥٩٥.٢٦٢	١٢.٩١٥.٢٤٨	٥٢.٣٩.٤٧٨	٢٥٨.٧٨.١٣٥	١٣٢.٦٥.٨٣٣	---	٢٠١٣/١٢/٣١	إهلاك الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٧٥ ٩٥٣ ١٦٦	٧٤ ١٥٦ ٠٥٣	- آلات ومعدات تحت التركيب
٤١ ٠٦٨ ٠٢٧	١٨ ١٩٠ ٩٠٦	- مباني وإنشاءات
٥٠ ٠٩١ ٦١٤	٥٥ ٦٢٧ ٢٨٠	- دفعات مقدمة
<u>١٦٧ ١١٢ ٨٠٧</u>	<u>١٤٧ ٩٧٤ ٢٣٩</u>	

يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وهي كالآتي:-

- ١- مشروع محطة الكهرباء بميناء الدخيلة.
- ٢- مشروع نظام الإنذار ضد الحريق.
- ٣- مشروع صرف تخزين الخام.
- ٤- عملية تطوير وتحديث نظام التحكم لمحطة الكهرباء.
- ٥- استناد ساحة تخزين البليت.
- ٦- تطوير محطة المياه رقم (١).
- ٧- مشروع ERP System.
- ٨- توريد وتركيب سنترال الشركة.
- ٩- مشروع اوناش حلل الخبث (٨٠ طن).
- ١٠- مشروع المطاعم والمطابخ داخل الشركة.
- ١١- مسخنات البوتقة (٨٠ طن).

٧- الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	٧-١ استثمارات مالية في شركات تابعة
		- 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).
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٧-٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة
		- 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.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٩٦ ٩٤٧</u>	
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٧-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	يخصم:-
٥١٠	٥١٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
		- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٦).
<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>	
<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	إجمالي الاستثمارات

٨- إقراض طويل الأجل

١-٨ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٩٦٩ ٨٧٨ ٣١ جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٨ ٦٥٦ ٢٦٤	٩ ٦٣٩ ١٣٧		سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٧ ٦٦٩ ٤٢٨	١٧ ٣٠٤ ١٧٥	(١١)	القيمة الحالية لقروض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
١ ٦١٧ ٠٤٩	١ ٤٧٠ ٥٢٦	(١١)	القيمة الحالية لقروض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات (بدون فوائد)
١ ٩١٤ ٦٨٠	١ ٩٠٦ ٨٦١	(١١)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
١ ٣٠٢ ٩٤٧	١ ٥٥٨ ٢٧٠	(١١)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
<u>٣١ ١٦٠ ٣٦٨</u>	<u>٣١ ٨٧٨ ٩٦٩</u>		

٢-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٣ ٤٤١ ٠٧٣	٣٣ ٠٦٤ ١٩٨		إجمالي قرض إسكان العاملين
(٤ ٠٤٨ ٧٥٠)	(٤ ٢١٩ ٧٥٠)	(١١)	يخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٢٩ ٣٩٢ ٣٢٣</u>	<u>٢٨ ٨٤٤ ٤٤٨</u>		القيمة الاسمية لقروض إسكان العاملين طويل الأجل
(١١ ٧٢٢ ٨٩٥)	(١١ ٥٤٠ ٢٧٣)		يخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل
<u>١٧ ٦٦٩ ٤٢٨</u>	<u>١٧ ٣٠٤ ١٧٥</u>		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

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 ٢٠١٣/٢٠١٢ 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 الف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ عدد ٤٠٨ ١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٣,٠٦ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٢ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء 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	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٧٠٨٢٥٠	٢٥١١١٢٥	إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
		يخصم:
(٥٠٧٠٠٠)	(٥١٣٠٠٠)	(١١) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٢٢٠١٢٥٠</u>	<u>١٩٩٨١٢٥</u>	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
		يخصم:
(٥٨٤٢٠١)	(٥٢٧٥٩٩)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
<u>١٦١٧٠٤٩</u>	<u>١٤٧٠٥٢٦</u>	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) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد أقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٧ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ الف جنيه مصرى 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٪ سنويا 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 مصرى للعامل و ١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ٦٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ٩٠٠ جنيه مصرى أو ٢٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الاسرة وفقا 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 ١,٩ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - 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 علي فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٣٤٠ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الأجل.

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٣٠ يونيو ٢٠١٤		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة المخصصات وخسائر الاضمحلال إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام بخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / السنة المالية
التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	
٧٣١ ٢٩٧ ٤٨٤	--	٧٠٩ ٧٠٣ ٠٩٢	--	
--	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	--	٥١ ٤٤٦ ٨٨٥	
٧٣١ ٢٩٧ ٤٨٤	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	٧٠٩ ٧٠٣ ٠٩٢	٥١ ٤٤٦ ٨٨٥	
٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣		٦٥٨ ٢٥٦ ٢٠٧		
٦٩٤ ٢٦١ ١٥٣)		(٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣)		
(٥ ٨٧٧ ٧٤٠)		(٣٠ ١٢٧ ٢٠٦)		

٩-٢ الأصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	المخصصات الإجمالي
جنيه	جنيه	
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.

٩-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١ ٥٥١ ٧٠٣ ٦٧٣	٢٤٧ ٧٦٥ ٤٨٨	الربح قبل الضريبة
٣٨٧ ٩٢٥ ٩١٨	٧٤ ٢٧٩ ٦٤٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٤١ ٨٩٢ ٦٥٦	٢٥ ٨٣٦ ٦٩٢	المصروفات غير القابلة للخصم
(٢١ ٦١٢ ٢٦٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٣ ٩٠٨ ٢٥٥)	--	أثر الخصصات
(١٣ ٦٣٢ ٠٠٠)	--	أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والانتفاض في المخزون (أرباح) رأسمالية
(٢٦٥ ٧١٦)	(١٢ ٢٨٣ ٠٢٥)	إيراد استثمارات في شركات تابعة
(٦ ٦٩٤ ٥٤٠)	(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	الأهلاك
٣٧ ٨٢٠ ٧٥٥	٧٢ ١٤٧ ٩٧٣	الوعاء الضريبي
١ ٥٨٥ ٣٠٤ ٣١٣	٣١٤ ٤٤٢ ١٢٨	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨	٩٤ ٢٨٢ ٦٣٨	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي
%٢٥,٥٤	%٣٨,٠٥	

٩-٤ تعديل سعر الضريبة

- صدر القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بشأن مد سريان القرار بقانون رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٢ لتسرى التعديلات الواردة به والتعديلات الواردة بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بشأن بعض احكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ اعتباراً 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 اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:-
 - ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الارباح.
 - ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الارباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوراق المالية.
 ووفقاً لهذه التعديلات تقوم إدارة الشركة بدراسة مدى تأثير واليات تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من اول يوليو ٢٠١٤، وهو تاريخ العمل بالقانون، وفي ضوء ما سوف تحدده الاثحة التنفيذية للقانون عند صدورهما.

١٠- المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٩٧٩ ٩٣٠ ٣٨١	١ ٤٠٩ ٩٤٤ ٨١٥	خامات رئيسية ومساعدة*
٧٣٨ ٤٠١ ١٧٢	٧١٣ ٥٥٢ ٤١٨	قطع غيار ومهمات
١٤٣ ٠٧٨ ٤٢٥	٢٤٩ ٣٢٥ ٢٤٥	إنتاج غير تام (أطوال) *
٩٠ ٧٨٤ ٩٣٤	٣٦٨ ٦٢٧ ٣٧٤	إنتاج تام (أطوال)
٣٢ ٦٠٢ ٩٣١	٣٥ ٧٥٢ ٠٧٦	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣٢٤ ٠٩٥ ٠٧٥	٢٣٩ ٧٤٣ ٢٢٧	إنتاج تام (مسطحات) **
٢ ٣٠٨ ٨٩٢ ٩١٨	٣ ٠١٦ ٩٤٥ ١٥٥	

* تتضمن أرصدة مخزون خامات وإنتاج غير تام (أطوال) مبلغ ٩٣,٤ مليون جنيه مصري و ١٤,٥ مليون جنيه مصري على التوالي تتمثل في تكلفة خردة وزهر مستورد ومكورات حديد اسفنجي على سبيل الأمانة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لدى شركات شقيقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح ٣٢-١٢).

** تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٢,٧ مليون جنيه مصري و ١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي والسابق ادراجها بقوائم الدخل عن الأعوام السابقة.

١١- العملاء والمدينون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١ ١٩٠ ٠٧٤	١ ٣٤٧ ٠٨٧	عملاء
١٢٢ ١٢٣ ١٢٩	١٧٠ ٢٣٧ ٩١٤	اعتمادات عملاء (تصدير)
١٦ ١٨٥ ٨٦٧	١٥ ٢١٥ ٤٣١	أوراق قبض
٦٥ ٩١٧ ٦٤٧	٤٤ ٣١٦ ٣٦٩	موردين - أرصدة مدينة
١٦٥ ٣٨٨ ٨٠٩	١٩٠ ٤٧٩ ٠٨٦	تأمينات لدى الغير
١ ٤٩٨ ٢٨٣	١٣ ٥٦٥ ١٣٥	مصلحة الجمارك (أمانات)
٣٤١ ٩٢٤ ٠٤١	٣٨٨ ٧٦٨ ٦٤٤	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
١ ٢٦٠ ٧٧٨	٢ ٥٦٥	إيرادات مستحقة
٢٨ ٥٠٣ ٤٧٤	١٥ ٤٩٧ ٠٩٣	مصروفات مدفوعة مقدما
١٣٠ ٠٨٠ ٧٥٢	١٣٧ ٦١٣ ٢٠٩	ضريبة المبيعات
٤ ٨٦٦ ٦٥٨	٤ ٨٧٢ ٦٦٧	(٨) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٠٤٨ ٧٥٠	٤ ٢١٩ ٧٥٠	(٨) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥٠٧ ٠٠٠	٥١٣ ٠٠٠	(٨) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٢ ٨٦٧ ٦٥٨	٣ ٨٩٦ ٨٦٦	(٨) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٢٦٣ ٥١٨	٣٣٩ ٨٥٢	(٨) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٤ ٦٣٦ ٦٣٧	--	فروق توزيعات أرباح العاملين عن سنوات سابقة (تحت اعتماد الجمعية العامة العادية)***
١٩ ٠٧٩ ٧٩٠	٣٦ ٨٨٥ ١٥٨	مدينون متنوعون
١ ١١٠ ٣٠٨ ٧٧١	١ ١٩٧ ٧٣٥ ٧٣٢	
(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	يخصم:
		خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى****
١ ٠٦٣ ١٠٤ ٢١٩	١ ١٥٠ ٥٣١ ١٨٠	

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٨٦ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨ (إيضاح رقم ٢٩-١).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

** 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 ٣٨-٢).

*** فروق توزيعات أرباح العاملين ناتجة عن تسوية فروق العلاوات الاجتماعية عن سنوات سابقة (الأعوام من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠) طبقاً للإرقام المقارنة 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 ٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيته ٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	جنيته ٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
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	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	<u>بنوك عملة محلية</u>
١ ٥٧٥ ٤٠٨ ٦٠٥	٨١٢ ١١٥ ٩٠٩	حسابات جارية*
٣٣ ٨١١ ٦٢٤	١٤ ١١٥ ٢٨٩	شيكات برسم التحصيل
١٣٠ ٣٤٤ ٩٦٢	٣٥٤ ٦٥٥	ودائع
<u>١ ٧٣٩ ٥٦٥ ١٩١</u>	<u>٨٢٦ ٥٨٥ ٨٥٣</u>	
٩٥ ٦٨٧ ١٨٨	٢٩٣ ٩٢٦ ٥٣٧	<u>بنوك عملة أجنبية</u>
٩٥ ٦٨٧ ١٨٨	٢٩٣ ٩٢٦ ٥٣٧	حسابات جارية
--	--	
<u>١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩</u>	<u>١ ١٢٠ ٥١٢ ٣٩٠</u>	<u>النقدية بالصندوق</u>
		رصيد النقدية بالبنوك
		يخصم:
(٥٧٣ ٥٣٣ ٠٨٩)	(١ ٣٨٩ ٢٢٧ ٧٦٣)	بنوك سحب على المكشوف
(٢ ٢٦٣ ٩١٣ ٨٨٦)	(١ ٦٤١ ٦٢٣ ١٩٥)	بنوك عملة محلية
<u>(٢ ٨٣٧ ٤٤٦ ٩٧٥)</u>	<u>(٣ ٠٣٠ ٨٥٠ ٩٥٨)</u>	بنوك عملات أجنبية
(٥٢٩ ٦٦٨ ٣٠٩)	(٢٤٥ ٦٨٤ ٧١٩)	رصيد البنوك سحب على المكشوف
<u>(١ ٥٣١ ٨٦٢ ٩٠٥)</u>	<u>(٢ ١٥٦ ٠٢٣ ٢٨٧)</u>	يخصم:
		ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
		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 ٢٢٣,٧ 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:-

١-١٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل

١٣-١-١٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	البيان
	جنيهاً	جنيهاً	
٣-١	١ ٢١٩ ١٠١ ١٦٢	١ ١٣٨ ٩٢٨ ٥٧٣	١- قروض بالعملة المحلية*
٣	--	٢٣٤ ٦٨٨ ٦١٣	٢- تسهيلات بالعملة المحلية**
٢	٣٦ ٠١٨ ٦٠٣	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	<u>١ ٢٥٥ ١١٩ ٧٦٥</u>	<u>١ ٤١٠ ٦٧٥ ٨٠٥</u>	

١٣-١-١٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٣-١	٦٩٣ ١٩٧ ٦٦٧	٦٥٣ ٣٨٠ ٠٠٠	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٣	--	٧٦٧ ٩٤٦ ٠٤٢	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية**
	<u>٦٩٣ ١٩٧ ٦٦٧</u>	<u>١ ٤٢١ ٣٢٦ ٠٤٢</u>	
	<u>١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢</u>	<u>٢ ٨٣٢ ٠٠١ ٨٤٧</u>	

شروط السداد

سعر الفائدة

أقساط نصف سنوية	سعر الكوريدور للاقتراض + ٠,٥%	١- <u>قروض عملة محلية</u> فائدة متغيرة
دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥%	
دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق النهائي	متوسط سعر الكوريدور للإيداع والاقتراض + ٢,٢٥%	
أقساط نصف سنوية	٣% - ٥,٥%	٢- <u>قروض عملة أجنبية</u> فائدة ثابتة
دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣,٥% - ٤% فوق سعر الليبور الشهري	فائدة متغيرة
ثلاث أقساط سنوياً	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 الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ٩ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣٠ يونيو 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 ولتوازن 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 ان 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٪ الى ٢,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور للإيداع والاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري.

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءا عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الاجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٣٢-١٠) و بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الاهلي المصري لإعادة حد السحب الى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للاقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري. وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في 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 ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
وبتاريخ ٣١ مارس 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 ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
كما تم تعديل تاريخ وطريقة سداد القسط بدلا من سداد دفعة واحدة في نهاية مدة القرض ليتم سداه على ٣ دفعات سنوية وكل دفعة سنوية مقسمة على ثلاث أقساط شهرية متساوية القيمة يتم استحقاقها في سبتمبر، أكتوبر ونوفمبر وذلك بدءا من سبتمبر ٢٠١٣ وحتى نوفمبر ٢٠١٥.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي بمد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة بالإضافة إلى الجزء المتبقى من القرض الدوار متوسط الأجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الاجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجارى للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور لإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الامريكى وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٤٥٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦٣ مليون دولار أمريكي.

** قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوريدور إيداع لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٣١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي في ٢٨ مارس ٢٠١٠ قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة (تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل والجزء المستحق من القروض الطويلة الأجل) ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (إبريل ٢٠١٦). وذلك بمعدل فائدة ٠,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وبمعدل فائدة ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار المتوسط الاجل لتعديل عملة التمويل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل بالجنيه المصري كما تم تعديل سعر الفائدة المدين بالجنيه المصري ليصبح ١,٥ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري على الرصيد المستخدم بالعملة المحلية.
وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤١ مليون دولار امريكي.

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وذلك بمعدل فائدة ٢٪ فوق سعر الكوريدور - ايداع 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 الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للدولار الأمريكي من ٣٪ إلى ٣,٦٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي و ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - إقراض المعلن من البنك المركزي و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.
وبلغ الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي.

**** ينمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة الميناء عن سنوات سابقة وهي محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

٢-١٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	البيانات
جنيه	جنيه	قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	قروض بالعملة الأجنبية
٢٣٢ ٦١٦ ٦٦٦	--	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	
٥٩٥ ٨٧٥ ٦٨٩	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	

* 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 والمتنازع 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 ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء 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 ٣٨-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى 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 يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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 الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٨-٢).

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

بيان القروض المحلية والأجنبية

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات
جنيه مصرى	٩,٧٥% - ١١%	١ ٧٣٢ ٩٠٢ ٩٠٠	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	١ ٣٧٣ ٦١٧ ١٨٦
دولار أمريكى	٣% - ٣,٥%	١ ٤٢١ ٣٢٦ ٠٤٢	—	١ ٤٢١ ٣٢٦ ٠٤٢
جنيه مصرى		٣ ١٥٤ ٢٢٨ ٩٤٢	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٢ ٧٩٤ ٩٤٣ ٢٢٨
		٤١ ٠٣١ ٩٢٨	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩
إجمالي قروض محلية		٣ ١٩٥ ٢٦٠ ٨٧٠	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٢ ٨٣٢ ٠٠١ ٨٤٧
التزامات أخرى				
إجمالي				

١٤- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه هـ	جنيه هـ	موردون
٥٣٣ ٦٤٥ ٣٦٦	٣٩٣ ٢٦٣ ٣٠٥	اوراق دفع
٩٢٢ ٨٢٧	١٩ ٧٩٢ ١٨٦	عملاء - أرصدة دائنة
١٥٨ ٧٤٢ ٥٨٤	٢٠١ ٤٧١ ٩٢٨	فوائد مستحقة
٥١ ٣٦٤ ٦١٨	٣٧ ٩٧٨ ١٣٩	مصروفات مستحقة
١٢١ ١٧١ ٦٤٩	١٠٤ ٥٢٩ ٧١٨	ضريبة المبيعات
١٧٨ ٧١٩ ١٦٩	١٤٦ ٤٥٢ ٦١٨	تأمين أعمال محتجزة
١٣ ٩٥٤ ٩٤٧	١٤ ٧٢٤ ٦١٥	مصلحة الضرائب
٢٨ ٠٧٦ ٤٩٣	٢٨ ١٨٧ ٧٥٧	هيئة الميناء
٥ ٠١٣ ٤٤٧	٥ ١٣٥ ٣٤٧	دائنون متنوعون
١٧ ٨٩٦ ٩٠٢	١٨ ٣٤٣ ٣١٩	
١ ١٠٩ ٥٠٨ ٠٠٢	٩٦٩ ٨٧٨ ٩٣٢	

١٥- المخصصات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه هـ	جنيه هـ	مخصص ضرائب ومطالبات *
١٩٢ ٨٠١ ٠٣٤	١٩٢ ٨٠١ ٠٣٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
١ ٩٥٥ ٠١٨	١ ٩٥٥ ٠١٨	
١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدر 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 ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٨٦٣ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٨ مليون جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٨,١ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ٢٥ يوليو ٢٠١٣ (ايضاح رقم ٢٠، ٢٢، ٢٣).

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
٨٠ ٤٥٢ ٢٤٢	٨٨ ٦٦٠ ٤٩٧	(بخصم):
(٦١ ٩٤٥ ٢٢٢)	(٦٠ ٠٨٣ ١٧٢)	تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها *
<u>١٨ ٥٠٧ ٠٢٠</u>	<u>٢٨ ٥٧٧ ٣٢٥</u>	إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-
١ ٠٧٢ ٩٥١	٢ ٢٢٩ ١٢٤	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٢٦ ٣٤٨ ٢٠١	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>١٨ ٥٠٧ ٠٢٠</u>	<u>٢٨ ٥٧٧ ٣٢٥</u>	

* يتمثل البند في تكلفة مزاي الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزاي والتي بلغت ١٧,٦ عاماً طبقاً لحسبة الخبير الاكوتارى والصادر لها شهادة اكتوبرية في ٢٥ يوليو ٢٠١٣.

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	الرصيد في اول المدة
--	٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤ ٦٣٦ ٠٤٥	٢ ٥١٣ ١٠٣	تكلفة العائد
٦ ٥٤٩ ٥٣٤	٣ ٧٩٨ ٧٣٨	القيمة الحالية للالتزامات الغير ممولة من
٦٥ ٦٦٩ ٣٢٣	--	فترات الخدمة السابقة
٤ ٦٧٣ ٨٤٠	٢ ٧٥٩ ٧٩٠	اشتراكات العاملين المدفوعة
<u>٨١ ٥٢٨ ٧٤٢</u>	<u>٨٥ ٩٢٦ ٥٣٣</u>	
(١ ٠٧٦ ٥٠٠)	(٨٦٣ ٣٧٥)	بخصم:
<u>٨٠ ٤٥٢ ٢٤٢</u>	<u>٨٥ ٠٦٣ ١٥٨</u>	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلى:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
٤ ٦٣٦ ٠٤٥	٢ ٥١٣ ١٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٥٤٩ ٥٣٤	٣ ٧٩٨ ٧٣٨	تكلفة العائد
٣ ٧٢٤ ١٠١	١ ٨٦٢ ٠٥١	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها
<u>١٤ ٩٠٩ ٦٨٠</u>	<u>٨ ١٧٣ ٨٩٢</u>	خلال الفترة / العام

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزاي
١٠٪	١٠٪	أ- معدل سعر الخصم
٦,٤٥٪	٦,٤٥٪	ب- معدل تضخم الأسعار
١٠٪	١٠٪	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزاي
٦,٤٥٪	٦,٤٥٪	أ- معدل الخصم
		ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

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
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠		الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي
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 للالتزامات وتعريض 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:-

اليــــــــــــــــان	إيضاح رقم	٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه
عملاء وأوراق قبض	(١١)	١٨٦ ٨٠٠ ٤٣٢	١٣٩ ٤٩٩ ٠٧٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل	(١١)	٢٥٠ ٨٩٢ ٨٨٨	٢٤٥ ٤١٢ ٨٤٤
إقراض طويل الأجل	(٨)	٣١ ٨٧٨ ٩٦٩	٣١ ١٦٠ ٣٦٨
النقدية وما في حكمها	(١٢)	١ ١٢٠ ٥١٢ ٣٩٠	١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩
		١ ٥٩٠ ٠٨٤ ٦٧٩	٢ ٢٥١ ٣٢٤ ٦٦١

١٧-٢ خطر السيولة

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

اليــــــــــــــــان	القيمة الدفترية جنيه	سنة أو أقل جنيه	من ٢-٣ سنة جنيه
	٨١٦ ٢٤٥ ٦٦١	٨١٦ ٢٤٥ ٦٦١	—
٣٠ يونيو ٢٠١٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى قروض وتسهيلات ائتمانية	٦ ٢٢٦ ١١١ ٨٢٨	٣ ٣٩٤ ١٠٩ ٩٨١	٢ ٨٣٢ ٠٠١ ٨٤٧
	٧ ٠٤٢ ٣٥٧ ٤٨٩	٤ ٢١٠ ٣٥٥ ٦٤٢	٢ ٨٣٢ ٠٠١ ٨٤٧
	١ ٠٣٤ ٨٧٥ ٥٣٣	١ ٠٣٤ ٨٧٥ ٥٣٣	—
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى قروض وتسهيلات ائتمانية	٥ ٣٨١ ٦٣٥ ٣٦٦	٣ ٤٣٣ ٣١٧ ٩٣٤	١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢
	٦ ٤١٦ ٥١٠ ٨٩٩	٤ ٤٦٨ ١٩٣ ٤٦٧	١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣-١٧ خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

اليان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠١٤					
العملاء	١٧ ٣٤٥ ٧٩٧	--	٦٤ ٥٦٠	--	١٢٤ ٠٢٢ ٤٤٩
مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٨٥ ٢٠٠	--	٩٩٠ ١٧٧	١٥ ٣٩٠	٢ ١٤١ ٤٤٥
النقدية وما فى حكمها	٣٩ ٧٤٨ ١٠٧	--	--	٦ ٤٣٠	٢٩٣ ٩٣٧ ٧٢٤
إجمالى الأصول بالعمله	٥٧ ٢٧٩ ١٠٤	--	١ ٠٥٤ ٧٣٧	٢١ ٨٢٠	٤٢٠ ١٠١ ٦١٨
دائتون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧ ٠٦٠ ٤٣١	١١ ٠١٨ ٤٦٠	٥٣٥ ٧٢٥	٣ ٤٤٦	٢٠٠ ٣٦٨ ٨٣١
قروض وتسهيلات بنكية	٤٢٣ ٠٢٧ ٥٢٨	١٧ ١٠٠	٦ ٣٤٩ ٠٨٢	٣٤ ٦٩٠	٣ ١٠٠ ٠٠٧ ٨٥٩
إجمالى الالتزامات بالعمله	٤٥٠ ٠٨٧ ٩٥٩	١١ ٠٣٥ ٥٦٠	٦ ٨٨٤ ٨٠٧	٣٨ ١٣٦	٣ ٣٠٠ ٣٧٦ ٦٩٠
(عجز) التعرض للخطر	(٣٩٢ ٨٠٨ ٨٥٥)	(١١ ٠٣٥ ٥٦٠)	(٥ ٨٣٠ ٠٧٠)	(١٦ ٣١٦)	(٢ ٨٨٠ ٢٧٥ ٠٧٢)
المعادل بالجنيه المصرى	(٢ ٨٢٢ ٠٨٥ ٩٥٢)	(٧٨١ ٨٩١)	(٥٧ ٢٠٦ ٢٥٢)	(٢٠٠ ٩٧٧)	(٢ ٨٨٠ ٢٧٥ ٠٧٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣					
العملاء	٧ ٦٤٩ ١٣٤	--	--	--	٥٣ ١٥٠ ٠٠٨
مدنيون متنوعون 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 بالعمله	١٦ ٥٩٩ ١٢٣	--	٣ ٧٦٠ ٨٦٢	--	١٥١ ٢٩٤ ٣٥١
دائتون وأرصدة دائنة أخرى	٥٢ ٥٥٥ ٦٨٦	--	١ ٦٧٧ ٩٦٣	٢٣٤	٣٨٢ ٨٨٩ ٧٩٣
قروض وتسهيلات بنكية	٤٥٠ ٠٥٢ ٧٥٨	١٧ ١٠٠	٥ ٠٩٨ ٠٣٥	٣ ٣٩٨	٣ ١٨٩ ٧٣١ ٧٤٨
إجمالى الالتزامات بالعمله	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 أسعار الصرف				أسعار الإقبال			
٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٦/٣٠		٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى	
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء
٦,٩٢٥٧	٦,٨٩٥٩	٧,٠٦١٣	٧,٠٢٨٥	٦,٩٧٨٥	٦,٩٤٨٥	٧,١٨	٧,١٥
٠,٠٧١٠	٠,٠٧٠١	٠,٠٦٩٠	٠,٠٦٨٨	٠,٠٦٤٩٣	٠,٠٦٦١٣٦	٠,٠٧٠٨٥٢	٠,٠٧٠٤٨٦
١٠,٩١٤٠	١٠,٧٧٨٥	١١,٨١٢٤	١١,٧٥٢٧	١١,٥٣٧٨	١١,٤٧٨٨	١٢,٢٣٧	١٢,١٧٦٦
٩,٢٧٧٦	٩,١٥٧٧	٩,٦٧٠٦	٩,٦٢١٨	٩,٦١١٢	٩,٥٦٠٤	٩,٨٠٣٧	٩,٧٥٦٣
							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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٢٨٨ مليون جنيه مصري (مبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مصري زيادة العجز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) ويفترض 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٦,١٨٥ مليون جنيه مصري (٥,٣٤٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٧٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٢٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١,١٠٦ مليون جنيه مصري (١,٨٠١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٤٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	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	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه		أصول مالية - ودائع وحسابات جارية بفائدة
١ ٨٠١ ٤٤٠ ٧٥٥	١ ١٠٦ ٣٩٧ ١٠١ (١٢)	(١٢)، (١٣-١)، (١٣-٢)	التزامات مالية (قروض وتسهيلات)
٥ ٣٤١ ٦٤٨ ١٨٤	٦ ٢٢٦ ١١١ ٨٢٨		

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 الأضعحال 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ٤١٣ 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	٢٠١٤/٦/٣٠
جنيته	جنيته
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 قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

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

*** **توزيعات الأرباح**
بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٤، فقد تم توزيع أرباح نقدية إجمالية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٩٨ ٤٧٩ ٠٤١ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ٦٠ جنيه مصري للسهم ومتضمنة توزيعات الأرباح لفترة السابقة لإقرارها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٣.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٩ - المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٣ ٥١٥ ٩٦٨ ٠٣٦	٦ ٩٣٦ ٥٥٨ ٨٨٤	٣ ١٤٥ ٩٩٦ ٩٣٩	٦ ٤٤٩ ٢٤٩ ٨٨٤	مبيعات منتجات
٢٨٢ ٧٥١	٤٧٩ ٦٨٠	٣٤٣ ٣٧٤	٥٦٢ ٩٢١	إيرادات خدمات
<u>٥١٦ ٢٥٠ ٧٨٧</u>	<u>٦ ٩٣٧ ٠٣٨ ٥٦٤</u>	<u>٣ ١٤٦ ٣٤٠ ٣١٣</u>	<u>٦ ٤٤٩ ٨١٢ ٨٠٥</u>	

٢٠ - تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح
٢ ٣٠٦ ٢٧٤ ٧٠٥	٤ ٣٧٣ ٩٦٤ ١٦٢	٢ ٣٢٥ ٤٦٥ ٧٩٧	٤ ٩٤٥ ٤٢٣ ٤٨٨	خامات
١٠٨ ٣٧٠ ٣٦٥	٢٠٧ ٤٥٨ ٢٥٦	١٢٥ ٢٣٥ ٧٦٨	٢٣٢ ٣٥٤ ٤٤١	أجور ومرتببات
٢ ٤٢٧ ٢٩٠	٤ ٩٠٥ ٢٨٤	٢ ٩٣٠ ٣٤٠	٥ ٣٣٣ ٤٦٣	(١٦) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣١٣ ٠٨٥ ٢٢٨	٥٦٢ ٧٩٢ ١٦٢	٤١٠ ٠٢٩ ٩٦٢	٧٢٦ ١١٠ ٠٩٤	مصروفات صناعية وقوى محرك
٩٥ ٢٧٥ ٧٠٦	١٩٠ ٢٨٣ ٠١٦	١٠٠ ٩٧٤ ٣٧٠	٢٠٠ ٣٥٥ ٩٦٨	(٥) إهلاك الأصول الثابتة
<u>٨٢٥ ٤٣٣ ٢٩٤</u>	<u>٥ ٣٣٩ ٤٠٢ ٨٨٠</u>	<u>٢ ٩٦٤ ٦٣٦ ٢٣٧</u>	<u>٦ ١٠٩ ٥٧٧ ٤٥٤</u>	تكلفة التشغيل
٢٣ ٠٣٤ ٦٠٤	٢٢١ ٦٢٧ ٥٨٦	(١١٤ ٠٥١ ٦٢٧)	(٣١٧ ٣٩٩ ٣٤٠)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٨٤٨ ٤٦٧ ٨٩٨</u>	<u>٥ ٥٦١ ٠٣٠ ٤٦٦</u>	<u>٢ ٨٥٠ ٥٨٤ ٦١٠</u>	<u>٥ ٧٩٢ ١٧٨ ١١٤</u>	تكلفة المبيعات

٢١ - إيرادات تشغيل أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح
٣ ٩٠١ ٩٠١	٩ ٨١١ ٩٢٢	٢ ٠٧٦ ٢٥٧	٣ ٤١٣ ٦٦٩	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار
١٤٥ ١١٤	٣٦١ ٤٦٦	١٤٧ ١٧٨	٣٥٢ ٩٢٠	إيجارات محصلة
٤٥٤ ٠٠٢	٧٠٨ ٢٦٥	٣٧٩ ٦٧٩	٥٨٧ ٩٥٩	غرامات محصلة
١٣ ٦٣٢ ٠٠٠	١٣ ٦٣٢ ٠٠٠	--	--	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة انتقى الغرض منها
٢١٨ ٤٤٣	٢١٨ ٤٤٣	١٠ ٤٩٣ ٤٥٥	١٢ ٢٨٣ ٠٢٥	أرباح رأسمالية
٤٢ ٤٦٣ ٦٠٠	٤٢ ٤٦٣ ٦٠٠	--	--	(١١) إيرادات تعويضات
٩٤٢ ٧٠٨	١ ٧٠٧ ٠٣٣	١ ٧٦١ ٦٨٥	٩ ١٣٢ ٩٤٢	إيرادات أخرى
<u>٦١ ٧٥٧ ٧٦٨</u>	<u>٦٨ ٩٠٢ ٧٢٩</u>	<u>١٤ ٨٥٨ ٢٥٤</u>	<u>٢٥ ٧٧٠ ٥١٥</u>	

٢٢ - مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح
٩ ٩٤٣ ٩٧٣	١٩ ٠١٢ ٧٤٠	٩ ٥٥٨ ٧٦٧	١٧ ٩٩٧ ٥١٣	أجور ومرتببات
٢٤٧ ١٥٦	٤٩٩ ٤٧٤	٢٥٣ ٣٨٩	٥١٤ ٩٥٤	(١٦) تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٤ ٠٢٧ ١٨٢	٣٧ ٧٢٥ ٧٦٨	١٦ ٤٤٣ ٤٧٢	٣٠ ٤٧٦ ٨٢٩	مصاريق تصدير
١٥٨ ٧٦١	٣٨٥ ٣٤١	٤٢٧ ٤٤٠	٨١٥ ٤٧٥	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٦٦٩ ٩٩٢	٨٤٧ ٥٦٠	٦٨٩ ٦٨٧	١ ٣٧٤ ٢٤٢	(٥) إهلاك الأصول الثابتة
١ ٤٣٧ ٥٩٩	٣ ٩٧٠ ٦٦٣	٢ ٥٩٨ ٦٥١	٣ ٦١١ ٦٤٢	أخرى
<u>٣٦ ٤٨٤ ٦٦٣</u>	<u>٦٢ ٤٤١ ٥٤٦</u>	<u>٢٩ ٩٧١ ٤٠٦</u>	<u>٥٤ ٧٩٠ ٦٥٥</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٣- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٣٩ ٢٥٧ ٩٩١	٧٥ ٤٤٩ ١٢٦	٤٦ ٤١٨ ٣١٤	٩٠ ٥٦٩ ٥٩١		أجور ومرتبوات
١ ٠١٤ ٤٤٦	٢ ٥٠٠ ٠٨٢	٩٠٣ ٢١٧	٢ ٣٢٥ ٤٧٥	(١٦)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١ ٢٠٠ ٣٢٦	٢ ٣٩٦ ٤٩١	٢ ١٧٠ ٢٧٨	٤ ٢٣٣ ٢٥٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ١٣٩ ٦٢٠	٤ ٠٧٦ ٠٢٥	٢ ٩٣٧ ٠٧٢	٤ ٤٠٩ ٦٦٨		صيانة واصلاح
٧٤٤ ٥٥٤	١ ١٨٩ ٨٨٠	٣٠١ ٥٤٤	٥٧٥ ٠١٩		قطع غيار ومهمات
١ ٤١٨ ٥٣٩	١ ٩٥٨ ٠٥٨	٤ ٧٧٣ ١٤٩	٦ ٩٧٤ ٢٩٣		استقبال وفنادق
٢ ٩٦٤ ٧٣٨	٤ ٥٠٠ ٧٧٣	٣ ٩٢٩ ١٥١	٥ ٢٦٢ ٧٦٢		مصروفات انتقال موظفين
٢ ٨٣٦ ٣٧٧	٤ ٠٨٧ ٤٣٤	٣ ١٢٤ ٨٠٤	٤ ٨٧٧ ٩٣٨		مصارييف تدريب
٣ ٥٠٣ ١٧٥	٦ ٠٠٣ ٤٧٤	٤ ٠٨٠ ٥١٢	٨ ٣٥٠ ٩١١		مصارييف حراسة وامن ونظافة
١ ٢٤٦ ٣٣٩	٢ ٤٦٥ ٣٣٥	٢ ٠٢٤ ٦٥٩	٣ ٥٥٧ ٤٥٦		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
١ ٢٥٣ ٦٤٣	١ ٩٨١ ٧٩٤	١ ٤٧٢ ٠١٤	٢ ٨٠٣ ٨٩٢		مياه وانارة
٥ ١٠٨ ٦٢٨	٨ ٢٠١ ٧٨٥	٦ ٣٤٤ ٠٥٩	١١ ٠٥٠ ٦٩٠		أخرى
٦٢ ٦٨٨ ٣٧٦	١١٣ ٩١٠ ٢٥٧	٧٨ ٤٧٨ ٧٧٣	١٤٤ ٩٩٠ ٩٤٩		

٢٤- مصروفات تشغيل أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٢ ٩٦٤ ٩٢١	١٠ ٣١٢ ٣٢١	١٣ ٦٩٥ ١٧١	١٧ ٣٩٨ ٠٢٧		تبرعات*
---	٧ ١٠٠ ٠٠٠	---	---	(١٥)	مخصصات مكونة
٢٢٣ ٥٠٠	٣٣٢ ٥٠٠	٤٢٤ ٠٠٠	٥٠٤ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات
---	١٣٩ ٦٠٢	٥٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠		أعضاء مجلس إدارة
---	١٣١ ٠٠٠	٤١٨ ٣٦٩	٤١٨ ٣٦٩		غرامات مسددة
٣ ١٨٨ ٤٢١	١٨ ٠١٥ ٤٢٣	١٤ ٥٩٢ ٥٤٠	١٨ ٣٧٥ ٣٩٦		مصارييف تشغيل اخرى

* يتضمن بند التبرعات ١٠ مليون جنيه مصري قيمة التبرع لمحافظة الإسكندرية للمساهمة في رصف طريق أم زعيو طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة.

٢٥- إيرادات الاستثمارات

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	(٧)،(٣-١٥)،(٧)	إيرادات استثمارات في شركة حديد (٣-١٥)،(٧) للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل"
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠		

٢٦- إيرادات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٢٠ ٤٤٥ ٦٤٢	٣٥ ٥٧٥ ٤١٨	٢١ ٤٤٤ ٨٠٧	٤٥ ٤٧١ ٢٩٨	(٣-١٥) (ب)	إيرادات فوائد دائنة
---	---	---	---	(١-٣)	فروق أسعار صرف عملات دائنة
٤٠٣ ٥٩٦	٧٤١ ٢٤٢	٤٤١ ٢٠٠	٨٧٩ ٤٤٦	(٢-٨)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٢٠ ٨٤٩ ٢٣٨	٣٦ ٣١٦ ٦٦٠	٢١ ٨٨٦ ٠٠٧	٤٦ ٣٥٠ ٧٤٤		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٧- مصاريف تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
١٠٢٠٨٠٧٧٢	٢٢٥٦٢٤٠٢٣	٩٣٤٧٦٢٠٨	١٧٢٦١٢٦٩٧	(٣-١٧)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
٥٠٧٥١٧٣٣	١٣٤٧٨٢٢٦٧	٧٣٢٤٣٢٢٤	٩٩٦٠٥٥٤٣	(٣-١)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة
٢٠٩١٢١٥	٢١٤٦٨٦٨	٢٧٨٢٧٥	٦٤٠٢٢٢	(٨-٢)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>١٥٤٩٢٣٧٢٠</u>	<u>٣٦٢٥٥٣١٥٨</u>	<u>١٦٦٩٩٧٧٠٧</u>	<u>٢٧٢٨٥٨٤٦٢</u>		
١٢٧٥٠٨٧٠٧	٢٤١٤٣٣٠٥٨	٢٠٨٣٤٤٦١	٩٤٢٨٢٦٣٨	(٣-١٧)	ضريبة الدخل
(٢٤٢٧٤٠٦)	(٧٣٣٤٥٧١)	(٨٨٣١٦٧٩)	(٣٠١٢٧٢٠٦)	(٩)،(٣-١٧)	ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة
<u>١٢٥٠٨١٣٠١</u>	<u>٢٣٤٠٩٨٤٨٧</u>	<u>١٢٠٠٢٧٨٢</u>	<u>٦٤١٥٥٤٣٢</u>		

٢٩- الموقف الضريبي

٢٩-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وأليات 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 (لغاء 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٥ 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 لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده 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 بنسب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ١٨ أكتوبر ٢٠١٤ للتقرير ولم يباشر الخبير مأموريته حتى تاريخه.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية لقبول الطعن شكلا والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع على ملف الدعوى وحدد لنظرها جلسة ٣٠ ابريل ٢٠١٤ وتم تأجيلها إلى ١٧ سبتمبر ٢٠١٤.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ نظرا لوحدية الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ٢٥,٨ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا 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 منظور 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 إلى ٢٨ سبتمبر ٢٠١٤.

٢-٢٩ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ / ١٩٩٤ / 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 سداها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سداها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج ضريبة حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

٣-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات**١-٣-٢٩ موقف الفحص**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ ابريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطارنا 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 تعطى 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 سداها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة ، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى 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 الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد / رئيس المصلحة الذي وافق على خصم النفقات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري وبالباقى وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- جرى حاليا الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولم يتم إخطار الشركة بأى نماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

٢٩-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

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

٢٩-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع لهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك 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 ٣٨).

٢٩-٤ 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 مصري.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

٢٩-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢٩-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

يتم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بناءً على مقترح مجلس الإدارة عن توزيعات الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وتوزيعات الأرباح القترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة في ١٢ أكتوبر ٢٠١٣ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
٦٩٦ ٩٠٣ ١٥٦	١٨٣ ٦١٠ ٠٥٦	صافي أرباح الفترة (جنيه)
(٩٤ ٨٣٨ ٥٧٣)	(٥٦٦٣٤١٤٧)	حصة العاملين
(٦٠١٣ ٩٨٣)	(٢٠٠٤ ٦٦٢)	حصة مجلس الإدارة
٥٩٦ ٠٥٠ ٦٠٠	١٢٤٩٧١٢٤٧	صافي الربح القابل للتوزيع
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
٤٤,٦٠	٩,٣٥	نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم)
٣٠	١٠	نصيب السهم من توزيعات المساهمين (جنيه/سهم)

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٨٢٤ ٦٣١ ١٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٦ ٦٨٦ ٨٠٦ جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيته	جنيته	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات- "كونتراستيل"
٥ ١٥١ ١٥٤	٥ ٢٤٩ ٩١٣	حساب عملاء - أرصدة مدينة
٤٠٨ ٩١٥	١ ٣٠٦ ٥١٦	حساب جارى - مدين
٥ ٥٦٠ ٠٦٩	٦ ٥٥٦ ٤٢٩	
٢٢ ٧٣٨ ١٨٢	١٠ ٩٥٠	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٤٠٦ ٩٢٥	٨٠٠ ٥٣٥	عملاء - أرصدة مدينة
٢٣ ١٤٥ ١٠٧	٨١١ ٤٨٥	حساب جارى - مدين
١١٠ ٤٥٧	٢٤٦ ٤٤٩	مجموعة شركات عز
٣٧٦ ١٥٧	٥٩٨ ٦٣٣	شركة حديد عز - جارى مدين
٤٨٦ ٦١٤	٨٤٥ ٠٨٢	شركة مصانع العز للدرفلة - جارى مدين
٢٩ ١٩١ ٧٩٠	٨ ٢١٢ ٩٩٦	

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢ ٣٧٥ ٢٧٩	٢ ٨٧٦ ٧٠٤	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
٩٣٠ ٧٥٠	٤٩٥ ٨٣٣	عملاء أرصدة دائنة
٣ ٣٠٦ ٠٢٩	٣ ٣٧٢ ٥٣٧	حساب جاري - دائن
٣٠ ٤٧٠	٢٦ ١٧٠	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٧٩ ٨٨١ ٥٠٠	٥٥٩ ٢٩٨	عملاء أرصدة دائنة
٧٩ ٩١١ ٩٧٠	٥٨٥ ٤٦٨	موردين - أرصدة دائنة
٢٦٠ ٨٢٩	٦١٥ ٥٥٦	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
٢٦٠ ٨٢٩	٦١٥ ٥٥٦	موردون أرصدة دائنة
١٢٠ ١١٠	٨٦ ٣٩١	مجموعة شركات عز
١٧٩ ٦٨٠	١٢٤ ٢٢٦	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
٨٩ ٤٦١	٤٤ ٣٦٣	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة
٤٢ ٥٦٤	٤٢ ٥٦٤	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
٤٣١ ٨١٥	٢٩٧ ٥٤٤	شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) - جاري دائن
٨٣ ٩١٠ ٦٤٣	٤ ٨٧١ ١٠٥	

٣٢-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

شروط التعامل	قيمة التعامل شراء	قيمة التعامل بيع	طبيعة التعامل	اسم الشركة
	جنيه	جنيه		
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	--	٦٢ ١٧١ ٦٥٧	حديد تسليح	أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	--	٢٨ ٨٠٨ ٨٢١	قشور وأكاسيد*	
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	١ ٤٩٨ ٥٨٣	--	توريد سولار وبنزين	
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	١ ٣٢٤ ١٨٤	--	إيجار معدات	
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	١٩٨ ٠٠٠	--	استخلاص الخرقة	
	٣ ٠٢٠ ٧٦٧	٩٠ ٩٨٠ ٤٧٨	الإجمالي	
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	--	٢ ٠٧٧ ٨٩٩	حديد تسليح	ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	١٥٥ ٩٥٣ ٥٦٩	--	مربعات بليت	
قوائم الأسعار الشهرية طبقاً للشروط التعاقدية	٥٥ ٦٣٣	--	فيروورن	
	١٥٦ ٠٠٩ ٢٠٢	٢ ٠٧٧ ٨٩٩	الإجمالي	
طبقاً للشروط التعاقدية	٢ ١٦٦ ٠٣٢	--	بالتات خشب	ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
	٢ ١٦٦ ٠٣٢	--	الإجمالي	
قوائم الأسعار الشهرية	--	٢ ٥٦٦ ٩٨٩	حديد تسليح	د- مجموعة شركات عز
قوائم الأسعار الشهرية	--	٢ ٤٥٢ ٨٦١	حديد تسليح	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
قوائم الأسعار الشهرية	--	١٣ ٦٣٣ ٩٤٦	حديد تسليح	شركة حديد عز
	--	١٨ ٦٥٣ ٧٩٦	الإجمالي	شركة مصانع العز للدرفلة

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

- ٣-٣٢ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أسس متساوية ودون تفرقة أو تمييز بين تلك الشركات والغير .
- ٤-٣٢ 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 .
- ٥-٣٢ 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 .
- ٦-٣٢ 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 .
- ٧-٣٢ 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 .
- ٨-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك .
- ٩-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابييتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٣-١) .
- ١٠-٣٢ 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 الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك .
وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى 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 .
- ١١-٣٢ قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بشراء مربعات بيليت بقيمة ١٥٥,٩ مليون جنيه مصرى بكمية ٣٦ ٩٧٥ طن من شركة العز لصناعة الصلب المسطح .
- ١٢-٣٢ يتضمن مخزون خامات وانتاج غير تام (أطوال) مبلغ ٩٣,٤ مليون جنيه مصرى و ١٤,٥ مليون جنيه مصرى على التوالي تتمثل في قيمة تكلفة خردة وزهر مستورد ومكورات حديد إسفنجى على سبيل الأمانة لدى شركات شقيقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ١٠) .

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١٨ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٢ ٣٢٢ ٥١٧	١- مشروع ساحة تخزين البيليت
١٠ ٠٠٠	٢- مشروع إنشاء مبنى خدمات العملاء
١ ٥٩٨ ٢٧١	٣- مشروع تطوير محطة المياه رقم (١)
٦ ٩١٥ ٣٧٤	٤- مشروع تصنيع سيارة نقل الخردة
٤٠٣ ٧٥٠	٥- توريد وتركيب نظام تهويه بمصنع المسطحات
١ ١٨٤ ٠٠٠	٦- تصنيع وتوريد عدد (٢) بوتقه
١ ١٠٦ ٢٧٤	٧- عمل صرف تخزين الخام بميناء الدخيلة
١ ٦٤٣ ٧٦٤	٨- مشروع إنشاء سور الأرض الجنوبية
٢ ٨٦٠ ٥٥٠	٩- توريد وتركيب سنترال بالأجهزة
١٨ ٠٤٤ ٥٠٠	إجمالي

٣٤ - الالتزامات المحتملة

١-٣٤ 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 والالتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
١١٠ ٣٧٢ ٠١٤	٥٩ ٧٠٤ ٤٣٦	الإعتمادات المستندية
٤ ١٨٢ ٣٤٠	٢ ٣٩٠ ٦٥٨	دولار أمريكي
٦٧ ٥٠٠	--	يورو
		جنيه استرليني
		خطابات ضمان
١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
١ ٣٧٨ ٧٢٠	١ ٣٧٨ ٧٢٠	جنيه مصري

٢-٣٤ 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 ٣٢-١٠).

وقد 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) 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 علي 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 مصنع للحديد المختزل وفرن ثاني و زيادة 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 المحتسبة 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 ٢,٤٣ 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.

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ اغسطس ٢٠١٤ على ما انتهت اليه الدراسات الخاصة بالبدائل التمويلية لاعادة الهيكلة التمويلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح للوصول الى الشكل الامثل لتمويل توسعاتها لتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة او الموارد المخطط استخدامها ووفقا للدراسات المقدمة في هذا الشأن والمتعلقة بزيادة راس مال الشركة طبقا للنتائج التي تم التوصل اليها في تلك الدراسات (ايضاح ٣٩-١).

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٥ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة المحاكمة أمام دائرة أخرى لنظرها مما يعني إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل الي جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوجدة الواقعة و حسن سير العدالة، و يرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعني الغاء الحكم السابق و اعادة 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 تري أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أية التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوى.

٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد 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 وميعار وكيفية صرف الأرباح.

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

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

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

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

٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" فى القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسئولين بالشركة فى وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسئولين. وقد قدم بعض السادة المحالين فى تلك القضية استقالتهم اما باقى السادة العاملين المحالين الى محكمة الجنايات فأنتهم استمروا فى شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقد تحددت اول جلسة بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠١٤ وتأجلت الى جلسة ٢ أكتوبر ٢٠١٤ للاطلاع والتي تم تأجيلها الى جلسة ٢ أكتوبر ٢٠١٤ للاطلاع.

ويرى المستشار القانوني للشركة الآتى:-

١- يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة واعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة فى احكام البراءة.

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

٣- قضى الحكم بعقوبات تبعية وهي العزل من الوظيفة وردّ 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 احكام بالعزل والرد حتى يتم دراسة ما يتبع قانوناً بشأن تلك المستحقات.

٤-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة

حدثت بعض التعدييات على جزء من اراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة 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 فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازلت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

٥-٣٥ دعاوى 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 وإلغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ و حتى 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 جنية مصري.

ويرى المستشار القانوني للشركة الاتي:-

١. ان الغرامات المقضى بها فى الحكم واجب التنفيذ ما لم تقضى محكمة النقض بوقف التنفيذ.
٢. التزام شركة العز الدخيلة - الإسكندرية بالغررامات المقضى بها مؤسسا على مبدأ المسؤولية التضامنية.
٣. الحكم الاستئنافية المشار إليه مرجح الإلغاء إذا ما طعن عليه بالنقض للقصور في التسبيب والخطأ في تطبيق القانون ومخالفة الثابت بالأوراق حيث استندت النيابة فى إتهامها الى تقرير داخلي تم اعداده من قبل لجنة داخلية كان قد تم تشكيلها لبحث اسباب ارتفاع اسعار حديد التسليح عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٦ وكان قد تم حفظه من قبل مجلس إدارة جهاز حماية المنافسة وهو الجهة الفنية صاحبة الإختصاص فى بحث مدي قيام المخالفة من عدمه طبقاً للقانون الذي انتهى الى عدم وجود مخالفة.

بالإضافة الى ان الحكم الإستئنافية لم يراعى تطبيق القانون الأصلح وهى قاعدة دستورية فى شأن العقاب اذ ان الفترة محل المسائلة تقع خلال الاعوام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ والقانون الواجب تطبيقه فى هذه الحالة هو المادة ٢٢ من القانون ٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية وكان الحد الاقصى للغرامة ١٠ ملايين جنية مصرى ولا يؤثر فى تعديلها بالقانون ١٩٠ لسنة ٢٠٠٨ الذى شدد العقوبة برفع الحد الاقصى الى ٣٠٠ مليون جنية 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 وإعلي 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 الإقتصار 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 بالإقتصار 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.

وقد قامت الشركة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية باجمالى ٥٥,٥٦٠ مليون جنية مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة

هذا وقد اصدرت محكمة جنابات القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر فى القضية المشار اليها والمقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف بوقف تنفيذ الحكم الصادر فى القضية المشار اليها (إيضاح رقم ٣٩-٢).

٣٦- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء أو البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪. قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ ألف جنيه استرليني قيمة نصيبها في مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١. بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية وما زالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٧- 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 إلى دفعات من نصيب الشركة في ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصرى.

٣٨- هيئة ميناء الإسكندرية

٣٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى علي حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجور عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى 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 جلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف 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 (ايضاح رقم ١٣-٢).

٣٨-٢ 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 علي 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 الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصده الشركة لدى البنوك. وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان 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.

٣٩ الإحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

١-٣٩ وافق مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١١ اغسطس ٢٠١٤ على ما انتهت اليه الدراسات الخاصة بالبدائل التمويلية لاعادة الهيكلة التمويلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للوصول الى الشكل الامثل لتمويل توسعاتها لتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة او الموارد المخطط استخدامها ووفقا للدراسات المقدمة في هذا الشأن والمتعلقة بزيادة راس مال الشركة طبقا للنتائج التي تم التوصل اليها في تلك الدراسات.

٢-٣٩ قامت الشركة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ بإصدار شيكات بأسم محكمة القاهرة الاقتصادية بإجمالي ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

هذا وقد اصدرت محكمة جنابات القاهرة الاقتصادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قرارها بوقف تنفيذ الحكم الصادر فى القضية المشار اليها والمقيدة برقم ٢٦٨ لسنة ٢٠١٣ جنح مستأنف بموجب هذا الحكم الصادر بوقف تنفيذ الحكم الصادر فى القضية المشار اليها (ايضاح ٣٥-٥).

٣-٣٩ قامت الشركة القابضة للغازات الطبيعية باحاطة شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بتخفيض كميات توريد الغاز لمصانع الشركة لمدة شهر اعتبارا من ١٥ اغسطس ٢٠١٤ لحين الانتهاء من تنفيذ بعض اعمال الصيانة الطارئة والضرورية للشبكة القومية للغاز علما بان هذا التخفيض سيترتب عليه إيقاف مصانع الاختزال المباشر للشركة تماما طوال المدة المذكورة وسوف تقوم ادارة الشركة بمحاولة توفير ما يمكن ايجاده من خامات بديلة خلال فترة التوقف حتى تتمكن المصانع من الحفاظ على استمرارية التشغيل بما لا يؤثر على كميات انتاج المنتج التام من الاطوال ومع محاولة تقليل التأثير السلبى على المنتج التام لمسطحات الصلب.

٤-٣٩ بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٤ وافق البنك العربى الأفريقى الدولى بمد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ٣ سنوات ينتهى فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض الليلة الواحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض الدوار متوسط الأجل أو حصة البنك العربى الأفريقى فى القرض المشترك طويل الأجل (ايضاح ١٣ - ١) يتم زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.