

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة أعر أذخينة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مراقبا الحسابات
٦-٥	الميزانية المستقلة
٧	قائمة الدخل المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥٣-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين  
المصرية

### 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" والتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. 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.

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



## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

## فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٧-١)، (٣٥-٢)، (٤١-٣) 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 إلى تحديد الأضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة باعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهماتها، وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال، ومن ثم ترى إدارة الشركة بأنه لا داعي حالياً لتحصيل قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بأي خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤. وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسمة وقد بلغت المبالغ المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٢٩,٧ 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 كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنسب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٣٠ مايو ٢٠١٥ ليضع الخبير تقريره، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.



٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢-١٤)، (٣-٣-٣٠)، (٢-٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصحة 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 مصحة 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 مصحة 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 موجلة 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 رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بـضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية 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.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد أصدرت محكمة جنابات القاهرة حكماً بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح السابق - شركة تابعة ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن فى الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. ويجلسه 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 إليها 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 اعادة المحاكمة مرة اخرى وقد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥.

٥- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٨-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية و ندرة الموارد من النقد بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير على زيادة مخاطر سعر الصرف و مخاطر التشغيل، تقوم ادارة الشركة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من مجلس الإدارة بالشركة.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

### مراقبا الحسابات

KPMG حازم حسن

محمد يحيى عبد الحميد



المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب



الإسكندرية في ١٧ مايو ٢٠١٥

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٤ ٣٨٢ ٠٦١ ٢٢٧	٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦ (٥)،(٢-٣)	<b>الأصول طويلة الأجل</b>
١٦٧ ١١٢ ٨٠٧	٩٤ ٦١٦ ٧١٣ (٦)،(٣-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠ (١-٧)،(١-٥-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧ (٢-٧)،(٢-٥-٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨ (٨)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
<u>٦ ٤٥٣ ٨٩٥ ٣٤٩</u>	<u>٦ ٢٥٧ ٤٧٩ ٥٣٤</u>	إقراض طويل الأجل
		<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
٥١٠	٥١٠ (٣-٧)،(٣-٥-٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٣٠٨ ٨٩٢ ٩١٨	٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣ (١٠)،(٧-٣)	مخزون
١ ٠٦٣ ١٠٤ ٢١٩	٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨ (١١)،(٨-٣)	عملاء ومدنيون
٢٩ ١٩١ ٧٩٠	٧ ٣٩١ ٥٨١ (١-٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩	٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢ (١٢)،(٩-٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٥ ٢٣٦ ٤٤١ ٨١٦</u>	<u>٥ ٨٠٩ ٠٤٥ ٢٥٤</u>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢ ٨٣٧ ٤٤٦ ٩٧٥	٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤ (١٣)،(٩-٣)	بنوك أرصدة دائنة
١ ١١٩ ٧٥٨ ١٠٢	١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩ (١٥)،(١٣-٣)	موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٨٣ ٩١٠ ٦٤٣	٣ ٨٨٢ ٩٩٥ (١-٣٣)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٩٥ ٨٧٥ ٦٨٩	٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣ (٢-١٤)،(١٢-٣)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
١٩٤ ٧٥٦ ٠٥٢	١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠ (١٦)،(١٤-٣)	المخصصات
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨	٢٩ ٤٣١ ١٤٤ (٣-٩)،(١٧-٣)	ضريبة الدخل
١ ٠٧٢ ٩٥١	٢ ٧٩٩ ٤٢٥ (١٧)،(١٧-٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٥ ٢٢٩ ١٤٦ ٤٩٠</u>	<u>٤ ٩٧٤ ٥١٦ ٤٣٠</u>	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٧ ٢٩٥ ٣٢٦	٨٣٤ ٥٢٨ ٨٢٤	رأس المال العامل
<u>٦ ٤٦١ ١٩٠ ٦٧٥</u>	<u>٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨</u>	<b>إجمالي الاستثمار (بعده)</b>



شركة العز الدخيلة لنصوب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦ ٤٦١ ١٩٠ ٦٧٥	٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨	ما قبله - إجمالي الاستثمار
		ويتم تمويله على النحو التالي:-
		<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ (١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ (١٩-ج)	الاحتياطيات
٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	الأرباح المرحلة
١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	صافي أرباح العام
٤ ٣٠٨ ٨٤٠ ٧٠٧	٣ ٣٠٣ ٣٠٧ ١٧٧	الإجمالي
		<u>بخصم:</u>
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥) (١٩-د)، (١١-٣)	توزيعات أرباح فترية خلال العام
٣ ٨٠٧ ٠٥٥ ٧٦١	٣ ٠٤٣ ١٩٩ ٨٤٢	إجمالي حقوق الملكية
		<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠ (١٤-١)، (١٢-٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣	٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٩ (١٧-٣)، (٩-١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٣٧ ١٥٢ ٨٣٧ (١٧)، (١٧-٣)، (١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٦٥٤ ١٣٤ ٩١٤	٤ ٠٤٨ ٨٠٨ ٥١٦	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٦ ٤٦١ ١٩٠ ٦٧٥	٧ ٠٩٢ ٠٠٨ ٣٥٨	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

▪ تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".

▪ تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".

▪ التاريخ: ١٧ مايو ٢٠١٥

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
محمد رائد الببلاوى

مدير القطاع المالى  
أحمد الطويجى



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه	إيضاح رقم	
١٣ ٨٠٨ ٣٨٠ ٢٧٧	١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣	(٢٠)،(١١٥-٣)	المبيعات (بالصافي)
(١١ ٤٣٧ ٢٢٧ ٦٢٠)	(١١ ٢١٦ ٣٣٦ ٤٥٨)	(٢١)	تكلفة المبيعات
٢ ٣٧١ ١٥٢ ٦٥٧	٩١٤ ٢٦٧ ٣٩٥		مجمل ربح النشاط
٨٠ ٧٦٥ ١١٢	٤٠ ٩٢٥ ٢١٠	(٢٢)	إيرادات تشغيل أخرى
(١١٧ ٧٦٩ ٢٣٢)	(١١١ ٨٨٦ ٩٦٤)	(٢٣)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٦٤ ٧٠٢ ٢٢٠)	(٢٩٧ ٥٦١ ٣١٩)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٣ ١٢٨ ٠٠٤)	(٥٥ ٠٩١ ٢٩٦)	(٢٥)	مصروفات تشغيل أخرى
٢ ٠٢٦ ٣١٨ ٣١٣	٤٩٠ ٦٥٣ ٠٢٦		الأرباح الناتجة من التشغيل
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	(٢٦)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٨٨ ٠٨٨ ٧٢٩	٦٦ ٣٣٦ ٧٨٧	(٢٧)،(١٥-٣)	إيرادات تمويلية
(٥٦٩ ٣٩٧ ٩٠٩)	(٥٣١ ٤٧٧ ٣٨٥)	(٢٨)،(١٧-٣)	مصروفات تمويلية
(٤٨١ ٣٠٩ ١٨٠)	(٤٦٥ ١٤٠ ٥٩٨)		صافي المصروفات التمويلية
١ ٥٥١ ٧٠٣ ٦٧٣	٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨)	(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)	(٢٩)	ضريبة الدخل
٥ ٨٧٧ ٧٤٠	٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤	(٢٩)،(٩)،(١٧-٣)	الضريبة المؤجلة
١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨		صافي ربح العام
٦٨,٩٦	٢,٣٩	(٣١)	نصيب السهم من صافي ربح العام (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١ ٥٥١ ٧٠٣ ٦٧٣	٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			<b>تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٣٩٠ ١٩٨ ٦٤٣	٤١٦ ٨٣٠ ١٢٠	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٦٥ ٧١٦)	(١٢ ٢٧٤ ٢٨٨)		أرباح رأسمالية
(٨٦ ٥١٢ ٢٩١)	(٦٤ ٥١٧ ٦٢١)	(٢٧)	إيرادات فوائد دائنة
٤٢١ ١٤٢ ٤٣٥	٤٢٨ ٢٣٨ ١٩٥	(٢٨)	فوائد تمويلية
١٤٤ ٩٧٩ ٣٢٢	١٠١ ٥٩٧ ٢٣٢	(٢٨)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٣ ٢٧٦ ١٥٢	١ ٦٤١ ٩٥٨	(٢٨)،(٨)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(١ ٥٧٦ ٤٣٨)	(١ ٨١٩ ١٦٦)	(٢٧)،(٨)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٦ ٦٩٤ ٥٤٠)	(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(٢٦)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٧ ١٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٣٥ ٢٢٨	(١٦)	مخصصات مكونة
--	٤٦٥ ٣٥٤		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(١٣ ٦٣٢ ٠٠٠)	--	(١١)	رد خسائر الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
١٤ ٩٠٩ ٦٨٠	١٦ ٣٤٧ ٧٨٢	(١٧)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٤٢٤ ٦٢٨ ٩٢٠	٩٢٠ ٤٥٧ ٢٢٢		<b>أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>
٣٢٨ ٥٩٥ ٩١٠	(٦٦١ ٣٤٣ ١٨٩)	(١٠)	التغيير في المخزون
(٣٦٤ ٨٣٣ ٤٠١)	(٩٢١ ٥٩٥ ٥٥٠)	(٣٣)،(١١)	التغيير في العملاء والمدينون
٨٦ ٣٦٦ ٠٦٦	(١٦٧ ١٣٤ ٦٠٨)	(٣٣)،(١٤)	التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٣ ٥٩٧ ٣٤٠	٥ ٠٩٧ ٤٦٠	(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٤٧٨ ٣٥٤ ٨٣٥	(٨٢٤ ٥١٨ ٦٦٥)		فوائد مدفوعة
(٤٣٨ ٥٠٠ ٢٧٨)	(٤٤٠ ٨٢٩ ٦٨٤)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٧٣ ٧٩١ ٣٣٣)	(٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١٩١ ٤٢٨ ٤٧٢)	(١٩٨ ٤٠٣ ٣٠٢)	(٣-١١-ج)،(١٩-د)	المستخدم من المخصصات
(١١ ٠٠٨ ٢٥٥)	(٧ ٣٤٦ ٩٤٠)	(١٦)	غرامات مدفوعة
--	(١٠ ٢٥٠ ١٠٠)	(٤٠)	
١ ٥٦٣ ٦٢٦ ٤٩٧	(١ ٨٧٧ ٦٧٤ ٧٦٩)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٢٨٠ ٩٣٥ ٣٤٤)	(٢١٩ ٥٧٨ ٢١٢)	(٦)،(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٦٥ ٧١٦	١٢ ٣٢٠ ٣٧٣		المحصل من بيع أصول ثابتة
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	(٢٦)	مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(٣٢ ٣٦٨ ٠٩٣)	(٢٠ ٧١٥ ٩٤٥)		مدفوعات لإقراض الغير
١٦ ٢٥١ ١٥٦	١٥ ٥٩٣ ٧٧٣		متحصلات من إقراض للغير
٨٦ ٥١٢ ٢٩١	٦٤ ٥١٧ ٦٢١	(٢٧)	فوائد محصلة
(٢٠٣ ٥٧٩ ٧٣٤)	(١٣٨ ٨٣٧ ٣٩٠)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٣٤١ ٢٣٩ ٨٩١	٩٧ ٥٥١ ٢٦٨		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
(١ ١٦٤ ٨٢٩ ٥٠٢)	(٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤)		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
--	١ ٨١٢ ٢٩٢ ٩٧٤		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
--	(٤٠٥ ١٢٤ ٩٧٠)	(١٤)	مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٠٩٩ ٩٤٤ ٤١٧	٤٦٩ ١٠٨ ٦٤٥		مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٦٦٨ ٢٢٠ ٦٥٠)	(٦٠١ ٣٩٨ ٤٨٥)	(٣-١١-ج)،(١٩-د)	توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(٨٩٦ ٥٠٦ ٧٣٥)	٩٢٤ ٦٩٦ ٧٧٤	(١٢)	التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المحمدة
(١ ٢٨٨ ٣٧٢ ٥٧٩)	١ ٩٣٧ ٨٤٠ ٤٩٢		<b>صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
٧١ ٦٧٤ ١٨٤	(٧٨ ٦٧١ ٦٦٧)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٢٧ ٠٤٤ ٤٨٣	٥٩٨ ٧١٨ ٦٦٧		النقدية وما في حكمها في أول العام
٥٩٨ ٧١٨ ٦٦٧	٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي جنيه	أرباح العام جنيه	توزيعات أرباح فترية جنيه	الأرباح المرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	إيضاح رقم
٣ ٥٠٥ ٤٤٩ ٥٤٨	٧٩٢ ٦٦٠ ٤٨٤	(٣٥١ ٢٩٧ ٥٨٤)	٨٠٢ ٩٢٩ ٥٨٣	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٤٠)
--	(٧٩٢ ٦٦٠ ٤٨٤)	--	٧٩٢ ٦٦٠ ٤٨٤	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (المعلة)
--	--	٣٥١ ٢٩٧ ٥٨٤	(٣٥١ ٢٩٧ ٥٨٤)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٢
(٣٥٧ ٨٦٤ ١٧٦)	--	--	(٣٥٧ ٨٦٤ ١٧٦)	--	--	توزيعات ارباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٢
١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	--	--	--	--	باقي توزيعات أرباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٢
٤ ٣٠٨ ٨٤٠ ٧٠٧	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	--	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٣
(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	--	--	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣ ٨٠٧ ٠٥٥ ٧٦١	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	٨٨٦ ٤٢٨ ٣٠٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(١٩-د)
--	(١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥)	--	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (المعلة)
--	--	٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦	(٥٠١ ٧٨٤ ٩٤٦)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٣
(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	--	(٥٣٩ ٦٩٤ ٤٥٢)	--	--	توزيعات ارباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٣
٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	--	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٣
٣ ٣٠٣ ٣٠٧ ١٧٧	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	--	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٤
(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	--	--	--	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣ ٠٤٣ ١٩٩ ٨٤٢	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	(٢٦٠ ١٠٧ ٣٣٥)	١ ٠٠٦ ٢٠٤ ٢٤٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(١٩-د)
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
						توزيعات أرباح نقدية فترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
						صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٥٣) 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 التقييم المتداول وطول الأجل في الميزانية المستقلة، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الدخل المستقلة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

### ج - عملة التعامل وعملة العرض

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

### د - استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

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

- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٥).
- ٢- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
- ٣- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٧).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣-٢ج).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣-٢٠، ١٨).

### 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الدخل المستقلة.

#### ٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ ج) وأى 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

#### البيان

العمر الإنتاجي المقدر  
(سنة)

٥٠  
٣٣,٣  
٢٥

#### مباني وإنشاءات

مباني الإدارة  
مباني المصانع  
إنشاءات

#### آلات ومعدات

مصانع الاختزال المباشر  
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير  
باقي المصانع

#### وسائل نقل وانتقال

سيارات ركوب وانتقال  
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي  
دراجات

#### عدد وأدوات

٥  
٤  
٢  
٤

#### أثاث ومعدات مكاتب

أثاث ومعدات حاسب آلي  
أثاث ومعدات مكاتب

٥- 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 الإنهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

### ٤-٣ تكلفة الاقتراض

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

### ٥-٣ الاستثمارات

#### ١-٥-٣ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها إيه 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 وتحميله 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

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالي والتشغيلي. النفوذ المؤثر عندما يكون للمجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت. الاستثمارات في شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

#### 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 خزائنية)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزائنية) - 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 ناقصا 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 وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٣-١٠-أ).

### ٩-٣ النقدية وما في حكمها

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

### ١٠-٣ الإضمحلال

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

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال 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 الإضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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 المستقلة.

### ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال 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.

### ٣-١١ رأس المال

#### أ- الأسهم العادية

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

#### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغيير 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 وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

### ٣-١٢ 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.

### ٣-١٣ 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.

### ٣-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

### ٣-١٥ 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.

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

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

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

ب- **الفوائد المدينة**  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بفروض 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 العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة 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- 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 المقدر. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل المستقلة 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 السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل المستقلة على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل المستقلة 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 المستقلة (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 العام.

#### ٣-١٩ الاحتياطات

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

#### ٣-٢٠ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية لاستخدامها للأدوات المالية:

\* خطر الائتمان \* خطر السيولة \* خطر السوق

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

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

وتهدف الشركة إلي 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 إلي مجلس الإدارة.

### ٣-٢٠-أ خطر الائتمان

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

### العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء علي قطاعات متنوعة وتوجد رقابة حازمة علي الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان علي 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 علي رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة علي درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

### ٣-٢٠-ب خطر السيولة

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

### ٣-٢٠-ج خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن تؤثر علي 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 علي المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو والين الياباني. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الاساسي للشركة ومن خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل. الأمر الذي من خلاله يوفر تحوطاً اقتصادياً 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.

### ٣-٢٠-٤ 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 تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. 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.

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

إيضاح رقم	أطوال		مسطحات		أخرى		الإجمالي		
	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
إجمالي الإيرادات	٨ ٥٢٥ ٦٠٩ ٩٥٤	٩ ٤٠٧ ٥٩٥ ٣٩٣	٣ ٦٠٤ ٩٩٣ ٨٩٩	٤ ٤٠٠ ٧٨٤ ٨٨٤	--	--	١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣	١٣ ٨٠٨ ٣٨٠ ٢٧٧	
إجمالي إيراد القطاع	٨ ٥٢٥ ٦٠٩ ٩٥٤	٩ ٤٠٧ ٥٩٥ ٣٩٣	٣ ٦٠٤ ٩٩٣ ٨٩٩	٤ ٤٠٠ ٧٨٤ ٨٨٤	--	--	١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣	١٣ ٨٠٨ ٣٨٠ ٢٧٧	
نتائج أعمال القطاع	٧٣١ ٨١١ ٦٤٨	١ ٧٥٤ ٩٤٨ ٧٥٦	١ ٨٢٤ ٤٥٥ ٧٤٧	٦١٦ ٢٠٣ ٩٠١	--	--	٩١٤ ٢٦٧ ٣٩٥	٢ ٣٧١ ١٥٢ ٦٥٧	
النتائج من أنشطة التشغيل	٤٢٦ ٤٨٦ ٥٨٠	١ ٤٦٨ ٢٩٩ ٩٦٥	٦٤ ١٦٦ ٤٤٦	٥١٥ ٥٥٤ ٧٤٩	--	--	٤٩٠ ٦٥٣ ٠٢٦	١ ٩٨٣ ٨٥٤ ٧١٤	
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	--	--	--	--	٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	--	--	(٢٦)
إيرادات تعويضات	--	--	--	--	٤٢ ٤٦٣ ٦٠٠	--	--	--	(٢٢)
الإيرادات التمويلية	٥٣ ٠٩٨ ٢٨٨	٦٥ ١٩٦ ٦٤٨	١٣ ٢٣٨ ٤٩٩	٢٢ ٨٩٢ ٠٨١	--	--	٦٦ ٣٣٦ ٧٨٧	٨٨ ٠٨٨ ٧٢٩	(٢٧)
المصروفات التمويلية	(٣٦٩ ٣٠٣ ٠٧٥)	(٤٢١ ٤٢٥ ٤٨٢)	(١٦٢ ١٧٤ ٣١٠)	(١٤٧ ٩٧٢ ٤٢٧)	--	--	(٥٣١ ٤٧٧ ٣٨٥)	(٥٦٩ ٣٩٧ ٩٠٩)	(٢٨)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	١ ١٢٧ ٣٦٥	(٢٨١ ١٢٣ ٣٨٧)	٢٨١ ٠٧٥	(٩٨ ٧٠٩ ٠٥٢)	--	--	١ ٤٠٨ ٤٤٠	(٣٩٠ ٤٤٨ ٣٣٩)	(٢٩)
صافي أرباح السنة	١١١ ٤٠٩ ١٥٨	٨٣٠ ٩٤٧ ٧٤٤	(٨٤ ٤٨٨ ٢٩٠)	٢٩١ ٧٦٥ ٣٥١	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٣٨ ٥٤٢ ٢٤٠	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨	١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٤ ٩٧٢ ٦٢٢ ٥٩٢	٥ ٣٧٦ ١٦٥ ٠٢٠	--	--	٢ ٨٣٨ ٠٠٠ ١٥١	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	٢ ١٣٤ ٦٢٢ ٤٤١	٢ ٧٤٠ ٩٣٠ ٠٨٤	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	--	--	--	--	استثمارات
٤ ٨٤٤ ١٥٣ ١١٦	٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	٤ ٨٤٤ ١٥٣ ١١٦	٤ ٨١٦ ٧٩٨ ٣١١	--	--	--	--	أصول غير محملة
١١ ٦٩٠ ٣٣٧ ١٦٥	١٢ ٠٦٦ ٥٢٤ ٧٨٨	٦ ٧١٧ ٧١٤ ٥٧٣	٦ ٦٩٠ ٣٥٩ ٧٦٨	٢ ٨٣٨ ٠٠٠ ١٥١	٢ ٦٣٥ ٢٣٤ ٩٣٦	٢ ١٣٤ ٦٢٢ ٤٤١	٢ ٧٤٠ ٩٣٠ ٠٨٤	إجمالي الأصول
٥ ٩٢٤ ٧١٣ ٨٧٢	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٥ ٩٢٤ ٧١٣ ٨٧٢	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	--	--	--	--	التزامات غير محملة
٥ ٩٢٤ ٧١٣ ٨٧٢	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	٥ ٩٢٤ ٧١٣ ٨٧٢	٩ ٠٢٣ ٣٢٤ ٩٤٦	--	--	--	--	إجمالي الالتزامات
١٠ ٧٩٢ ٤٤٣ ٩٠٤	١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠	--	--	٥ ١٣٠ ٧٧٣ ٨٠٧	٥ ١٧٣ ٤٩٤ ٨٠٦	٥ ٦٦١ ٦٧٠ ٠٩٧	٥ ٨٣٢ ٠٧٨ ٨٧٤	أصول ثابتة
٦ ٤١٠ ٣٨٢ ٦٧٧	٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤	--	--	٢ ٦٤٩ ٤٧١ ٦٦١	٢ ٨١٨ ٦٥٧ ٢١٨	٣ ٧٦٠ ٩١١ ٠١٦	٣ ٩٢٩ ٦٧٧ ٠٢٦	مجمع الإهلاك



٥- الأصول الثابتة

البيان	الأراضي* جنيه	مباني وإنشاءات جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	أثاث ومعدات حاسب آلي جنيه	الإجمالي جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٤	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	١.٣٦٣.١٤٣.٠٠٢	٨.٧٩٦.٢٨١.٠٤٤	١٢٨.١٥٥.٣٤٥	١٧.٢٧٢.٠٩٣	٢٤.٢٥٩.٩٩٣	٢٣.٢٠٨.٣٩٧	١٠.٧٩٢.٤٤٣.٩٠٤
إضافات خلال العام	--	٢٥.٠٨٢.٠٦٤	٢١١.٦٦٠.٢٨٤	٣٦.٦٥٩.٢٣٣	٤.٥٠٩.٦١٣	٩.٤١٧.٥٠٤	٤.٧٤٥.٦٠٨	٢٩٢.٠٧٤.٣٠٦
استبعادات خلال العام	--	(٥٩.٩٦٢)	(٥٦.٠٣٣.٣٤٤)	(٢٠.٥٩٠.٥٤٦)	--	(٩١٨.٢٨٩)	(١.٣٤٢.٣٨٩)	(٧٨.٩٤٤.٥٣٠)
التكلفة في ٢٠١٤/١٢/٣١	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	١.٣٨٨.١٦٥.١٠٤	٨.٩٥١.٩٠٧.٩٨٤	١٤٤.٢٢٤.٠٣٢	٢١.٧٨١.٧٠٦	٣٢.٧٥٩.٢٠٨	٢٦.٦١١.٦١٦	١١.٠٠٥.٥٧٣.٦٨٠
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٤	--	٨١٣.٧١١.٢١١	٥.٤٧١.٧٧٠.٥٤٢	٨٢.٧٢٠.٢٣٦	١٤.٩١٩.٦٤٨	١٥.٥٠٨.٦٠٦	١١.٧٥٢.٤٣٤	٦.٤١٠.٣٨٢.٦٧٧
إهلاك العام	--	٤١.٠٨٦.٠٨٧	٣٥٠.٧٤٧.٠٠٠	١٧.٨٣٦.٤٤٩	١.٦٠٤.٣٤٥	٢.١٨٤.٢٥٢	٣.٣٧١.٩٨٧	٤١٦.٨٣٠.١٢٠
إهلاك الاستبعادات خلال العام	--	(٣١.٩٨٠)	(٥٦.٠٣٣.٣٤٤)	(٢٠.٥٨٣.٤٤٦)	--	(٩١٨.٢٨٩)	(١.٣١١.٤٩٤)	(٧٨.٨٧٨.٥٥٣)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٤/١٢/٣١	--	٨٥٤.٧٦٥.٣١٨	٥.٧٦٦.٤٨٤.١٩٨	٧٩.٩٧٣.٢٣٩	١٦.٥٢٣.٩٩٣	١٦.٧٧٤.٥٦٩	١٣.٨١٢.٩٢٧	٦.٧٤٨.٣٣٤.٢٤٤
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٤/١٢/٣١	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٥٣٣.٣٩٩.٧٨٦	٣.١٨٥.٤٢٣.٧٨٦	٦٤.٢٥٠.٧٩٣	٥.٢٥٧.٧١٣	١٥.٩٨٤.٦٣٩	١٢.٧٩٨.٦٨٩	٤.٢٥٧.٢٣٩.٤٣٦
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٣/١٢/٣١	٤٤٠.١٢٤.٠٣٠	٥٤٩.٤٣١.٧٩١	٣.٣٢٤.٥١٠.٥٠٢	٤٥.٤٣٥.١٠٩	٢.٣٥٢.٤٤٥	٨.٧٥١.٣٨٧	١١.٤٥٥.٩٦٣	٤.٣٨٢.٠٦١.٢٢٧
أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل	--	١.٣٢٢.١٤١.٢٠١	٢١٧.٠٣١.٢٣٥	٥٢.٠٣٩.٤٧٨	١٣.٢٣٦.٨٤٨	١١.٩٧٥.٥٣٧	٤.٩٩٧.٨١٨	٤.٣١.٤٢٢.١١٧

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيته	جنيته
٧٥ ٩٥٣ ١٦٦	٣٧ ٥٨٨ ٣٢٨
٤١ ٠٦٨ ٠٢٧	٣٠ ٢٧٤ ١٧٣
٥٠ ٠٩١ ٦١٤	٢٦ ٧٥٤ ٢١٢
١٦٧ ١١٢ ٨٠٧	٩٤ ٦١٦ ٧١٣

آلات ومعدات تحت التركيب  
مباني وإنشاءات  
دفعات مقدمة

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

- ١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات.
- ٢- مشروع ناقل الخرقة.
- ٣- مشروع تصنيع سيارات نقل خرقة.
- ٤- مشروع نظام الإنذار ضد الحريق.
- ٥- مشروع ساحة تخزين مربعات البيليت.
- ٦- الأعمال الإنشائية بمصنع المسطحات.
- ٧- مشروع ERP System - نظام سيمنتك.
- ٨- توريد الموازين بمصنع خدمات المسطحات.
- ٩- توريد حلل الخبيث (٨٠ طن).
- ١٠- مشروع سور الأرض الجنوبية.
- ١١- تصنيع البواتق.
- ١٢- المبني الإداري للقطاع المالي بالقاهرة وكذا مبني خدمات العملاء بالإسكندرية.

٧- الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيته	جنيته
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠

١-٧ 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).  
قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).

٢-٧ 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.  
قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).

٣-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع

قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)\*  
بخصم:-  
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيته	جنيته
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
٥١٠	٥١٠
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧

إجمالي الاستثمارات

\* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة على قيام الشركة بالإكتتاب في زيادة رأسمال الشركة العربية للصلب المخصوص (أركوستيل) بمقيمته ٦,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة أركوستيل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها ولم يتم البدء في الإجراءات التنفيذية لتفعيل قرار تلك الزيادة حتى تاريخه.

## ٨- إقراض طويل الأجل

٨-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	جنيه	جنيه
٨ ٦٥٦ ٢٦٤	٩ ٧٩٠ ٣٩١			
١٧ ٦٦٩ ٤٢٨	١٧ ٦٦٤ ٥٩٠	(١١)		
١ ٦١٧ ٠٤٩	١ ٢٧٧ ١٧٠	(١١)		
١ ٩١٤ ٦٨٠	١ ٢٤٥ ٢٩٦	(١١)		
١ ٣٠٢ ٩٤٧	٢ ٠٨٤ ٩٩١	(١١)		
<u>٣١ ١٦٠ ٣٦٨</u>	<u>٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨</u>			

## ٢-٨ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٣ ٤٤١ ٠٧٣	٣٣ ٦٣٠ ٦٤٨			
(٤ ٠٤٨ ٧٥٠)	(٤ ٣٠٠ ٧٥٠)	(١١)		
<u>٢٩ ٣٩٢ ٣٢٣</u>	<u>٢٩ ٣٢٩ ٨٩٨</u>			
(١١ ٧٢٢ ٨٩٥)	(١١ ٦٦٥ ٣٠٨)			
<u>١٧ ٦٦٩ ٤٢٨</u>	<u>١٧ ٦٦٤ ٥٩٠</u>			

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

يتم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوارة يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ عدد ١ ٤٧٧ مستفيد بقيمة إجمالية للقرض بلغت ٣٣,٦ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - إقراض قصير الأجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الأجل) 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.

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u> ٢٧٠٨٢٥٠	<u>جنيه</u> ٢٢٥٤٧٥٠	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
(٥٠٧٠٠٠)	(٥١٣٠٠٠)	(١١) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٢٢٠١٢٥٠</u>	<u>١٧٤١٧٥٠</u>	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
(٥٨٤٢٠١)	(٤٦٤٥٨٠)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
<u>١٦١٧٠٤٩</u>	<u>١٢٧٧١٧٠</u>	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

٥-٨ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارة 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 آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ الف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اي أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٢,٣ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥١٣ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض 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 بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣-٨).

٦-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٣,٣ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل.

٧-٨ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٤٧٩ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل.

## ٩- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١-٩ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٣١ ديسمبر ٢٠١٤		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة المخصصات وخسائر الاضمحلال إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة الضريبة المؤجلة (المرجوة في) قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية (إيراد)
أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه	
٧٣١ ٢٩٧ ٤٨٤	--	٧٠٩ ٤٥٦ ٨٠٨	--	
--	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	--	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	
٧٣١ ٢٩٧ ٤٨٤	٤٢ ٩١٤ ٠٧١	٧٠٩ ٤٥٦ ٨٠٨	٥١ ٩١٢ ٩٧٩	
٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣		٦٥٧ ٥٤٣ ٨٢٩		
(٦٩٤ ٢٦١ ١٥٣)		(٦٨٨ ٣٨٣ ٤١٣)		
(٥ ٨٧٧ ٧٤٠)		(٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤)		

## ٢-٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	المخصصات الإجمالي
جنيه	جنيه	
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٥٠ ٠٠٠	

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

## ٣-٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١ ٥٥١ ٧٠٣ ٦٧٣	٣٤ ٥٣٧ ٤٢٨	الربح قبل الضريبة
٣٨٧ ٩٢٥ ٩١٨ %٢٥	١٠ ٣١١ ٢٢٨ %٣٠-٢٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٤١ ٨٩٢ ٦٥٦	٣٢ ٦٦٥ ٣٩٦	المصروفات غير القابلة للخصم
(٢١ ٦١٢ ٢٦٠)	(٢٩ ٣٣٥ ٨٩٧)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
(٣ ٩٠٨ ٢٥٥)	٨ ٤٣٥ ٢٢٩	أثر المخصصات
(١٣ ٦٣٢ ٠٠٠)	٤٦٥ ٣٥٤	أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
(٢٦٥ ٧١٦)	(١٢ ٢٧٤ ٢٨٨)	المدنية الأخرى والانتفاض في المخزون
(٦ ٦٩٤ ٥٤٠)	(٩ ٠٢٥ ٠٠٠)	(أرباح) رأسمالية
٣٧ ٨٢٠ ٧٥٥	٧٢ ٨٠٢ ٢٥٨	إيراد استثمارات في شركات تابعة
١ ٥٨٥ ٣٠٤ ٣١٣	٩٨ ٢٧٠ ٤٨٠	الإهلاك
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨ %٢٥	٢٩ ٤٣١ ١٤٤ %٣٠-٢٥	الوعاء الضريبي
%٢٥,٥٤	%٧٨,٨٣	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
		نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

## ٤-٩ تعديل سعر الضريبة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ( ٥ %) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ 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 الأرباح.
  - ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.



## ١٠ - المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٩٧٩ ٩٣٠ ٣٨١	١ ١٢٦ ١٥٦ ٥٥٨	خامات رئيسية ومساعدة
٧٣٨ ٤٠١ ١٧٢	٧٢٤ ٦٨٨ ٦٠٢	قطع غيار ومهمات *
١٤٣ ٠٧٨ ٤٢٥	٢٦٦ ١٩١ ٣٦١	إنتاج غير تام (أطوال)
٩٠ ٧٨٤ ٩٣٤	٥٧٢ ٣٣٦ ٨٧٤	إنتاج تام (أطوال)
٣٢ ٦٠٢ ٩٣١	٩ ٥٤١ ٤٧٠	إنتاج غير تام (مسطحات)
٣٢٤ ٠٩٥ ٠٧٥	٢٧٠ ٨٥٥ ٨٨٨	إنتاج تام (مسطحات) *
٢ ٣٠٨ ٨٩٢ ٩١٨	٢ ٩٦٩ ٧٧٠ ٧٥٣	

\* 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 وقد تم إدراج مبلغ ٤٦٥ ألف جنيه مصري قيمة خسائر انخفاض في قيمة إنتاج تام (مسطحات) عن عام ٢٠١٤ بقاءة الدخل عن العام وذلك بخلاف ما سبق إدراجه بقوائم الدخل عن الأعوام السابقة.

## ١١ - العملاء والمدينون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١ ١٩٠ ٠٧٤	٤٢٦ ٨٤٩	عملاء
١٢٢ ١٢٣ ١٢٩	٦٢ ٠٣٢ ٦٢٠	أعتمادات عملاء (تصدير)
١٦ ١٨٥ ٨٦٧	٩ ٤٠٣ ٩٨٤	أوراق قبض
٦٥ ٩١٧ ٦٤٧	٦٥٢ ٧٧١ ٣٤٦	موردين - أرصدة مدينة *
١٦٥ ٣٨٨ ٨٠٩	٤١٦ ٢١٥ ٩٠٢	تأمينات لدى الغير
١ ٤٩٨ ٢٨٣	١٧ ٥٩١ ٦٠٩	مصلحة الجمارك (أمانات)
٣٤١ ٩٢٤ ٠٤١	٥٤٦ ٤٦٧ ٦٠٦	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة **
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع ***
١ ٢٦٠ ٧٧٨	٣٢٥ ٨٨٨	إيرادات مستحقة
٢٨ ٥٠٣ ٤٧٤	٢٨ ١٠٤ ٩٥٢	مصروفات مدفوعة مقدما
١٣٠ ٠٨٠ ٧٥٢	٩٦ ٠٠١ ٧٦٧	ضريبة المبيعات
٤ ٨٦٦ ٦٥٨	٨ ٣٦٩ ٩٧٥	(أ) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤ ٠٤٨ ٧٥٠	٤ ٣٠٠ ٧٥٠	(أ) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥٠٧ ٠٠٠	٥١٣ ٠٠٠	(أ) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)
٢ ٨٦٧ ٦٥٨	٣ ٢٨٧ ٩٩١	(أ) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٢٦٣ ٥١٨	٤٧٩ ١٧٨	(أ) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	٤٢ ٤٨٨ ٦٠٦	هيئة ميناء الإسكندرية
--	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية ****
٣٤ ٦٣٦ ٦٣٧	--	فروق توزيعات أرباح العاملين عن سنوات سابقة (تحت اعتماد الجمعية العامة العادية) *****
١٩ ٠٧٩ ٧٩٠	٦ ٧٨٢ ٥١٧	مدينون متنوعون
١ ١١٠ ٣٠٨ ٧٧١	٢ ٠٥٨ ١٠١ ٨٤٠	
(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	(٤٧ ٢٠٤ ٥٥٢)	<b>بخصم:</b>
١ ٠٦٣ ١٠٤ ٢١٩	٢ ٠١٠ ٨٩٧ ٢٨٨	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى *****

\* يتضمن الرصيد مبلغ ٦١٢ مليون جنيه مصري قيمة المتبقي من عقد الإتفاق الموقع في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ بين كل من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) وذلك من تحت حساب مسحوبات الشركة من الغاز على أن يتم تسوية ٥٠٪ من قيمة مسحوبات الفاتورة النصف شهرية مقابل تسوية المبلغ السابق سداه كدفعة مقدمة بشكل دوري، حيث تم الإتفاق مع الشركة القابضة للغازات ابتداءً من النصف الثاني من شهر سبتمبر ٢٠١٤ على توريد الغاز للشركة في حدود ٧٥٪ من الطاقة السابق توريدها على أن يتم الوصول إلى نسبة ١٠٠٪ من الطاقة بحلول الأول من نوفمبر ٢٠١٤.

- \*\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٠-١) ومبلغ ٢٣١ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥.
- \*\*\* 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 مصرى وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٣٩-٢).
- \*\*\*\* يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وبالبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ وبالبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلا من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة وجرى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٣٦-٥).
- \*\*\*\*\* فروق توزيعات أرباح العاملين المدرجة بأرقام المقارنة ناتجة عن تسوية فروق العلوات الاجتماعية عن سنوات سابقة (الأعوام من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠) طبقا 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	الرصيد في	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٤٣ ٩٢٥ ٥٥٢	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 مصرى علما بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصرى.

-١٢ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١ ٥٧٥ ٤٠٨ ٦٠٥	٦٢٣ ٣٦٥ ٠٢٧		<u>بنوك عملة محلية</u>
٣٣ ٨١١ ٦٢٤	٦ ٥٦٧ ٤٤٠		حسابات جارية*
١٣٠ ٣٤٤ ٩٦٢	٤٧٣ ٦١٦		شيكات برسم التحصيل
<u>١ ٧٣٩ ٥٦٥ ١٩١</u>	<u>٦٣٠ ٤٠٦ ٠٨٣</u>		ودائع لأجل
٩٥ ٦٨٧ ١٨٨	١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩		<u>بنوك عملة أجنبية</u>
٩٥ ٦٨٧ ١٨٨	١٩٠ ٥٧٩ ٠٣٩		حسابات جارية
<u>١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩</u>	<u>٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢</u>		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
			<u>بخصم:</u>
(٧٢ ١٨٦ ٨٩٠)	(٦١ ٢٦٢ ١٨١)	(١٣)	<u>بنوك سحب على المكشوف</u>
(١٠ ٥٩٣)	(٣٦ ٤٨٦)	(١٣)	بنوك عملة محلية
<u>(٧٢ ١٩٧ ٤٨٣)</u>	<u>(٦١ ٢٩٨ ٦٦٧)</u>		بنوك عملات أجنبية
١٦٤ ٣٣٦ ٢٢٩	(٢٣٩ ٦٣٩ ٤٥٥)		رصيد البنوك سحب على المكشوف
(١)			<u>بخصم:</u>
<u>٥٩٨ ٧١٨ ٦٦٧</u>	<u>٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠</u>		ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة*
			صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
			لأغراض قائمة التدفقات النقدية

- \* يتضمن هذا البند قيمة المبالغ المجمدة في الحسابات الجارية بالعملة المحلية البالغة ٢١٩,١ مليون جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٢٣٨,٩ مليون جنيه مصرى بالأرقام المقارنة) مجمدة بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقا لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع من مجموعة البنوك (إيضاح رقم ١٤).

## ١٣ - بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيته	جنيته	
٧٢ ١٨٦ ٨٩٠	٦١ ٢٦٢ ١٨١	<b>بنوك سحب على المكشوف</b>
١٠ ٥٩٣	٣٦ ٤٨٦	بنوك عملة محلية
٧٢ ١٩٧ ٤٨٣	٦١ ٢٩٨ ٦٦٧	بنوك عملة اجنبية
٥٠١ ٣٤٦ ١٩٩	٢ ١٧٩ ٧٥٨ ٨٨٩	<b>بنوك - تسهيلات ائتمانية*</b>
٢ ٢٦٣ ٩٠٣ ٢٩٣	١ ٠٥٤ ٥٩٩ ٢٤٨	بنوك تسهيلات عملة محلية
٢ ٧٦٥ ٢٤٩ ٤٩٢	٣ ٢٣٤ ٣٥٨ ١٣٧	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٢ ٨٣٧ ٤٤٦ ٩٧٥	٣ ٢٩٥ ٦٥٦ ٨٠٤	

\* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهري المعين بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنه المصري وطبقا لسعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقا للاتفاقيات المبرمة مع البنوك خلال العام الحالي والخاصة بمنح الشركة حدودا للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (ايضاح رقم ١٤-١-١).

## ١٤ - الالتزامات طويلة الأجل

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

## ١-١٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

## ١-١-١٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل بالعملة المحلية

العمر المتبقي من  
القروض / الالتزام

(سنة)

العمر المتبقي من القروض / الالتزام (سنة)	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	البيان
	جنيته	جنيته	
٣-١	١ ٢١٩ ١٠١ ١٦٢	٩٥٧ ٣٦٦ ٧١٦	١- قروض بالعملة المحلية*
٣	--	٣٠١ ٩٥٤ ٢٨٩	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٣٦ ٠١٨ ٦٠٣	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	١ ٢٥٥ ١١٩ ٧٦٥	١ ٢٩٦ ٣٧٩ ٦٢٤	

## ٢-١-١٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
	جنيته	جنيته	
٣-١	٦٩٣ ١٩٧ ٦٦٧	٥٤٥ ٦٨٠ ٠٠٠	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٣	--	١ ٥١٢ ٠٥٢ ٢٢٦	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	٦٩٣ ١٩٧ ٦٦٧	٢ ٠٥٧ ٧٣٢ ٢٢٦	
	١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	

## شروط السداد

## سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور ايداع + ٢,٥%
أقساط نصف سنوية	سعر الكوريدور للاقتراض + ٠,٥%
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥%
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٧٥%
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣% فوق سعر الليبور الشهري
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣% فوق سعر الليبور الشهري
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٤% فوق سعر الليبور الشهري

١- قروض وتسهيلات عملة محلية  
فائدة متغيرة٢- قروض وتسهيلات عملة اجنبية  
فائدة متغيرة

\* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ٧١٩ مليون جنيه والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي والوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) (وذلك بعد خصم عدد ١٠ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائداً 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 ١٤) وتم إدراج مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

\* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام وتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

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

وبتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف وبناءً عليه قام البنك بتخفيض حد التمويل الدوار متوسط الأجل ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٣٣-١٠) و بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٤ تم التفاوض مع البنك الأهلي المصري لإعادة حد السحب إلى مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بنفس الشروط مع تعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور للإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق آخر للعقد لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٩٨ مليون جنيه مصري.

\*\* قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوستيه جنرال سابقاً - بنك قطر الوطني الأهلي حالياً - في الأول من إبريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

وبتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي و ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد التمويل متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ٢٪ فوق سعر الكوريدور - اقراض المعلن من البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة 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 بدءاً من سبتمبر ٢٠١٣ وحتى نوفمبر ٢٠١٥.

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على تغيير عملة تمويل للقرض الدوار متوسط الأجل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل للجنيه المصري.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وافق بنك قطر الوطني الأهلي على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة بالإضافة إلى الجزء المتبقي من القرض الدوار متوسط الأجل ليصبح تسهيل دوار متوسط الأجل بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية لمدة ٣ سنوات يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لتمويل النشاط الجاري للشركة وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور لإقراض لليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ

رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٨٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٣,٣ مليون دولار أمريكي. \*\* قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهي في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة وذلك بمعدل فائدة ٢,٥٪ فوق سعر الكوربيدور إيداع الليلة الواحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ تم توقيع ملحق للعقد لزيادة حد التسهيل الدوار متوسط الأجل ليصبح بمبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٤٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٨ مليون دولار أمريكي و ١٠٥ ألف يورو.

\*\* 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 الكوربيدور - 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 ٣١ مارس ٢٠١٣ تم تحرير ملحق آخر لعقد القرض الدوار المتوسط الأجل لتعديل عملة التمويل لتصبح بالدولار الأمريكي أو المعادل بالجنيه المصري كما تم تعديل سعر الفائدة المدين بالجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوربيدور - إقراض المعلن من البنك المركزي المصري على الرصيد المستخدم بالعملة المحلية. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

\*\* بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الأفريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجاري للشركة بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكية أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوربيدور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أي سداد جزئي أو كلي من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٨٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٧,٩ مليون يورو.

\*\*\* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سويسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الأهلي 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 ومشروع معالجة الاتربة الجذيد وتصنيع محولين لحديد تسليح 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 الكوربيدور - إيداع 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 الكوربيدور - 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 الكوربيدور - إقراض المعلن من البنك المركزي و ٤٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.

وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ تم الاتفاق على تغيير عملة التسهيل وحد السحب بحيث يصبح ٥٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري.

وبتاريخ الأول من سبتمبر ٢٠١٤ تم تحرير ملحق لعقد القرض الدوار متوسط الأجل لتعديل سعر الفائدة المدين للجنيه المصري ليصبح ١,٥٪ سنويا فوق سعر الكوربيدور المعلن من البنك المركزي المصري و ٣٪ سنويا فوق سعر الليبور لمدة شهر على الرصيد المستخدم بالعملة الأجنبية.



وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكى.

\*\*\*\* يتمثل 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.

#### ٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	البيان
جنيه	جنيه	أقساط قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	أقساط قروض بالعملة الاجنبية
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 فان 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 ومصصلحة 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 ومصصلحة 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 ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد فقامت 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 مصصلحة 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 مصصلحة 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 وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٣٩-١). 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 او 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 وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٩-٢).

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

**بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية**

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات	قروض بدون ضمان
جنيه مصرى	٩,٧٥% - ١١%	١ ٦١٨ ٦٠٦ ٧١٨	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٢	١ ٢٥٩ ٣٢١ ٠٠٦	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
دولار أمريكى	٣% - ٣,٥%	١ ٩٨٧ ٥٢٩ ٢٨٨	—	١ ٩٨٧ ٥٢٩ ٢٨٨	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
يورو	٣% لبيور شهر	٧٠ ٢٠٣ ٠٩٠	—	٧٠ ٢٠٣ ٠٩٠	قروض بدون ضمان
		٣ ٦٧٦ ٣٣٩ ٠٩٦	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٢	٣ ٣١٧ ٥٣٣ ٣٨٤	إجمالي قروض محلية
جنيه مصرى		٤١ ٠٣١ ٩٢٨	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣٧ ٠٥٨ ٦١٩	التزامات أخرى
		٣ ٧١٧ ٣٧١ ٠٢٤	٣ ٦٣ ٢٥٩ ٠٢١	٣ ٣٥٤ ١١٢ ٠٠٣	إجمالي

**١٥ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	موردون
جنيه	جنيه	أوراق دفع
٥٣٣ ٦٤٥ ٣٦٦	٥٠٧ ٧٢٢ ٥٣٠	عملاء - أرصدة دائنة
٩٢٢ ٨٢٧	—	فوائد مستحقة
١٥٨ ٧٤٢ ٥٨٤	٢١٧ ٢٦٧ ٥٣٨	مصرفات مستحقة
٥١ ٣٦٤ ٦١٨	٤٦ ٦٦٥ ٧٦٤	ضريبة المبيعات
١٣١ ٤٢١ ٧٤٩	١١٦ ٠٢٨ ٤٨٦	تأمين أعمال محتجزة
١٧٨ ٧١٩ ١٦٩	١٤٨ ٩٦٤ ٧٤٠	مصلحة الضرائب
١٣ ٩٥٤ ٩٤٧	١٥ ٥٩٢ ٧٩٨	هيئة الميناء
٢٨ ٠٧٦ ٤٩٣	٧ ٧٢٩ ٥٥٧	دائنون متنوعون
٥ ٠١٣ ٤٤٧	٥ ١٣٥ ٣٤٨	
١٧ ٨٩٦ ٩٠٢	١٨ ٥٣٥ ٩٣٨	
١ ١١٩ ٧٥٨ ١٠٢	١ ٠٨٣ ٦٤٢ ٦٩٩	

**١٦ - المخصصات**

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠١٤/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠١٤/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٩٣ ٨٨٩ ٣٢٢	(٧ ٣٤٦ ٩٤٠)	٨ ٤٣٥ ٢٢٨	١٩٢ ٨٠١ ٠٣٤	* مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥ ٠١٨	—	—	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
١٩٥ ٨٤٤ ٣٤٠	(٧ ٣٤٦ ٩٤٠)	٨ ٤٣٥ ٢٢٨	٧٥٦ ٠٥٢	
			١٩٤	

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

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

**١٧ - التزامات نظام المعاش التكميلي**

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح

جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ١,٩ مليون جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢,٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقا لتقرير الخبير الاكثوارى الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (ايضاح رقم ٢١، ٢٣، ٢٤).

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٨٠ ٤٥٢ ٢٤٢	٩٨ ١٧٣ ٣٨٣
(٦١ ٩٤٥ ٢٢٢)	(٥٨ ٢٢١ ١٢١)
١٨ ٥٠٧ ٠٢٠	٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢
١ ٠٧٢ ٩٥١	٢ ٧٩٩ ٤٢٥
١٧ ٤٣٤ ٠٦٩	٣٧ ١٥٢ ٨٣٧
١٨ ٥٠٧ ٠٢٠	٣٩ ٩٥٢ ٢٦٢

القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة  
(بخصم):

تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها\*  
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالى:-

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة  
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

\* يتمثل البند في تكلفة مزاي الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا والتي بلغت ١٧,٦ عاما طبقا لتقرير الخبير الاكثوارى والصادر لها شهادة اكتوبرية في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلى:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه	جنيه
--	٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢
٤ ٦٣٦ ٠٤٥	٥ ٠٢٦ ٢٠٥
٦ ٥٤٩ ٥٣٤	٧ ٥٩٧ ٤٧٦
٦٥ ٦٦٩ ٣٢٣	--
٧٦ ٨٥٤ ٩٠٢	٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣
٤ ٦٧٣ ٨٤٠	١٠ ١١٣ ٥٠٠
٨١ ٥٢٨ ٧٤٢	٩٩ ٥٩٢ ٠٨٣
(١ ٠٧٦ ٥٠٠)	(١ ٤١٨ ٧٠٠)
٨٠ ٤٥٢ ٢٤٢	٩٨ ١٧٣ ٣٨٣

الرصيد في اول العام  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة العائد  
تكلفة فترات الخدمة السابقة

يضاف:

اشتركاكات العاملين المدفوعة

بخصم:

معاشات مدفوعة خلال العام

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٤ ٦٣٦ ٠٤٥	٥ ٠٢٦ ٢٠٥
٦ ٥٤٩ ٥٣٤	٧ ٥٩٧ ٤٧٦
٣ ٧٢٤ ١٠١	٣ ٧٢٤ ١٠١
١٤ ٩٠٩ ٦٨٠	١٦ ٣٤٧ ٧٨٢

تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة العائد

قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكثوارى فيما يلى:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
%١٠	%١٠
%٦,٤٥	%٦,٤٥
%١٠	%١٤,٥
%٦,٤٥	%٦,٤٥

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل تضخم الأسعار

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل التضخم

**تحليل الحساسية للنظام**

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

معدل الخصم ٪١٤,٧٥	معدل الخصم ٪١٤,٥٠	معدل الخصم ٪١٤,٢٥	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٦ ٨٦٠ ٩٦١	٥٨ ١٢٥ ٢٩٤	٥٩ ٤٣٤ ٤٧٣	القيمة الحالية للالتزام
٢ ٨٤٨ ٠٥١	٢ ٩٢٠ ٩٣٥	٢ ٩٩٧ ٠٢١	تكلفة الخدمة

**الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي**

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣٥٦ ٤٥١	٢ ٤٧٣ ٣٣٩	التعويضات المتوقعة خلال العام
<u>٣٥٦ ٤٥١</u>	<u>٢ ٤٧٣ ٣٣٩</u>	

**بيانات ديموجرافية**

٣ ٧٢٠	٣ ٧٩٧	عامل	عدد العاملين
١٧,٦٣	١٨,٦	سنة	مدة الخدمة المتبقية
---	٤١٠	عامل	عدد المستفيدين
٤٢,٣٧	٤١,٤٠	سنة	متوسط السن

**١٨- الأدوات المالية**

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

**١-١٨ 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:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١٣٩ ٤٩٩ ٠٧٠	٧١ ٨٦٣ ٤٥٣	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
٢٤٥ ٤١٢ ٨٤٤	٤٥٦ ٥٢٦ ٤٠١	(٨)	إقراض طويل الأجل
٣١ ١٦٠ ٣٦٨	٣٢ ٠٦٢ ٤٣٨	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٥ ٢٥٢ ٣٧٩	٨٢٠ ٩٨٥ ١٢٢		
<u>٢ ٢٥١ ٣٢٤ ٦٦١</u>	<u>١ ٣٨١ ٤٣٧ ٤١٤</u>		

**٢-١٨ خطر السيولة**

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

من ٢-٣ سنة جنيه	سنة أو أقل جنيه	القيمة الدفترية جنيه	البيان
---	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	٩٤٦ ٨٦٩ ٨٢٠	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</b>
٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠	٣ ٦٥٨ ٩١٥ ٨٢٧	٧ ٠١٣ ٠٢٧ ٦٧٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣ ٣٥٤ ١١١ ٨٥٠</u>	<u>٤ ٦٠٥ ٧٨٥ ٦٤٧</u>	<u>٧ ٩٥٩ ٨٩٧ ٤٩٧</u>	قروض وتسهيلات ائتمانية
---	١ ٠٤٥ ١٢٠ ٩٠٤	١ ٠٤٥ ١٢٠ ٩٠٤	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٣</b>
١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢	٣ ٤٣٣ ٣٢٢ ٦٦٤	٥ ٣٨١ ٦٤٠ ٠٩٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٩٤٨ ٣١٧ ٤٣٢</u>	<u>٤ ٤٧٨ ٤٤٣ ٥٦٨</u>	<u>٦ ٤٢٦ ٧٦١ ٠٠٠</u>	قروض وتسهيلات ائتمانية

## ٣-١٨ خطر العملة الأجنبية

## التعرض لخطر العملة

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

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإفتقال				
٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
٦,٩٢٥٧	٦,٨٩٥٩	٧,١١٩٧	٧,٠٨٧٩	٦,٩٧٨٥	٦,٩٤٨٥	٧,١٨	٧,١٥	دولار امريكى
٠,٠٧١٠	٠,٠٧٠١	٠,٠٦٧١	٠,٠٦٦٨	٠,٠٦٦٤٩٣	٠,٠٦٦١٣٦	٠,٠٦٢	٠,٠٥٩٧	ين يابانى
١٠,٩١٤٠	١٠,٧٧٨٥	١١,٧٠٩٨	١١,٦٤٨٢	١١,٥٣٧٨	١١,٤٧٨٨	١١,٢٠٦٨	١١,١٤٧	جنيه استرلينى
٩,٢٧٧٦	٩,١٥٧٧	٩,٤٠٨٣	٩,٣٥٧٠	٩,٦١١٢	٩,٥٦٠٤	٨,٧٣٨١	٨,٦٨٨٧	يورو

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق المتمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب على 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 والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال العام، 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.

## ٤-١٨ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣١٦ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مصري 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

## ٥-١٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦٩٨٠ مليون جنيه مصري (٥,٣٤٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤٢٨ مليون جنيه مصري خلال العام (٤٢١ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨١٤ مليون جنيه مصري (١,٨٠١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٦٥ مليون جنيه مصري خلال العام (٨٦,٥ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	جنيه مصري
٩,٢٥-٩	٩,٢٥ - ٨,٤	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 إجلال 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	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه	جنيه		أصول مالية - ودائع وحسابات جارية بفائدة
١ ٨٠١ ٤٤٠ ٧٥٥	٨١٤ ٤٣٠ ٤١٩ (١٢)		التزامات مالية (قروض وتسهيلات)
٥ ٣٤١ ٦٤٨ ١٨٤	٦ ٩٧١ ٩٩٥ ٧٤٩ (٢-١٤)،(١-١٤)،(١٢)		

## 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.
- **المديون والدائنون**  
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**  
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالإضافة إلى توزيع منظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

#### ١٩- رأس المال والاحتياطيات

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

#### ج- الاحتياطيات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
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 الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

#### \*\* الاحتياطي العام

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

#### د- توزيعات الأرباح

- ١-د **توزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**  
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 الفترية السابق إقرارها بموجب الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٣ وبالبالغة ٩٤٦ ٧٨٤ ٥٠١ جنيه مصري.

#### ٢-د توزيعات الأرباح الفترية

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ تم توزيع أرباح نقدية فترية وفقاً للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح الفترة بمبلغ ١٨٣ ٦٠١ ٠٥٦ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٣٤٤ ٤٥٤ ٠١٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح نقدية فترية بلغت ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٧ ٦٣٤ ٥٦ جنيه مصري و٩٩٣ ٣٠٠٦ جنيه مصري على التوالي وذلك بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم.



		إيضاح رقم		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١		المبيعات (بالصافي)	-٢٠
جديده	جديده			
١٣ ٨٠٦ ١٢٤ ٦٠٩	١٢ ١٢٧ ٦٥٩ ٧٦٩		مبيعات منتجات	
٢ ٢٥٥ ٦٦٨	٢ ٩٤٤ ٠٨٤		إيرادات خدمات	
<u>١٣ ٨٠٨ ٣٨٠ ٢٧٧</u>	<u>١٢ ١٣٠ ٦٠٣ ٨٥٣</u>	(١٥-٣)		
<b>تكلفة المبيعات -٢١</b>				
٩ ٠٣٧ ٤٠١ ٩٢٥	٩ ٧٠٧ ١٥٣ ٠٢٨		خامات	
٤٦٧ ٠٦٢ ٩٤٥	٥٠٣ ٠٧١ ٢٩٧		أجور ومرتببات	
٩ ٨٧٦ ٠٢٥	١٠ ٨٠٩ ٩٧٠	(٣-١٧-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
١ ١٠٦ ٧٩٦ ٧٩٧	١ ١١٩ ١٠٥ ٤٧٧		مصروفات صناعية وقطع غيار	
٣٨٢ ٥٦١ ٣٣٥	٤٠٤ ٥٦٠ ٩١٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة	
--	٤٦٥ ٣٥٤	(١٠)	خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون	
<u>١١ ٠٠٣ ٦٩٩ ٠٢٧</u>	<u>١١ ٧٤٥ ١٦٦ ٠٤٠</u>		تكلفة التشغيل	
٤٣٣ ٥٢٨ ٥٩٣	(٥٢٨ ٨٢٩ ٥٨٢)		التغير في المخزون التام وغير التام	
<u>١١ ٤٣٧ ٢٢٧ ٦٢٠</u>	<u>١١ ٢١٦ ٣٣٦ ٤٥٨</u>		تكلفة المبيعات	
<b>إيرادات تشغيل أخرى -٢٢</b>				
١٥ ٧١٧ ٨٢٩	١١ ١٨٨ ٥٦٣		إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار ومخلفات	
٤٢ ٤٦٣ ٦٠٠	--		إيرادات تعويضات	
١ ١٨٩ ١٢٥	١ ٢٠٥ ٢٦٤		غرامات محصلة	
٧٧٨ ٣٣٠	٧٨٥ ٤٢٤		إيجارات محصلة	
١٣ ٦٣٢ ٠٠٠	--		رد خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة	
٢٦٥ ٧١٦	١٢ ٢٧٤ ٢٨٨	(٣-١٢-جـ)	ارباح رأسمالية	
٦ ٧١٨ ٥١٢	١٥ ٤٧١ ٦٧١		أخرى	
<u>٨٠ ٧٦٥ ١١٢</u>	<u>٤٠ ٩٢٥ ٢١٠</u>			
<b>مصروفات البيع والتوزيع -٢٣</b>				
٤١ ٣٠١ ٦٥٦	٣٩ ٠٩٠ ٢١٩		أجور ومرتببات	
٩٨٦ ٧٧٢	٩٧٢ ٦٩٣		تكلفة نظام المعاش التكميلي	
٦٥ ٤٥١ ١٠١	٥١ ٣٢٤ ٤٣٥		مصاريف تصدير	
٨٩٤ ١١٧	٩ ٩٦٦ ٢٥٣		دعاية وإعلان	
٢ ٢٠٤ ٧٧٧	٢ ٧٧٨ ٦٠٣	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة	
٦ ٩٣٠ ٨٠٩	٧ ٧٥٤ ٧٦١		أخرى	
<u>١١٧ ٧٦٩ ٢٣٢</u>	<u>١١١ ٨٨٦ ٩٦٤</u>			

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		إيضاح رقم	مصرفات إدارية وعمومية
جنيه		جنيه			
١٧٣ ٧١٧ ٣٨٧	١٧٨ ٢٩٩ ٥٩٦				أجور ومرتببات
٤ ٠٤٦ ٨٨٣	٤ ٥٦٥ ١١٩				تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٤٣٢ ٥٣١	٩ ٤٩٠ ٦٠٣	(٥)			إهلاك الأصول الثابتة
٨ ٠٩٧ ٣٢٩	٨ ٩٢٦ ٧١٤				صيانة واصلاح
٤ ٣٣٩ ٨٥٢	٨ ٣٢٥ ٧٧١				مياه وانارة
١ ٦١٩ ٨٠١	١ ٤٧٣ ٢٠٩				قطع غيار ومهمات
٥ ٩٧٨ ٧٦٢	١٢ ٩٠٩ ٣٦٣				ضيافة واستقبال وفنادق
١٠ ٦٥٢ ٨٦٣	٨ ٣٦٣ ٣٠٣				مصرفات انتقال موظفين
٧ ٨٨٦ ٨٠١	٧ ١٠٢ ٤٥٣				مصاريف تدريب
١٢ ٥٠٤ ٩١٨	١٦ ١٢٣ ٧٨٠				مصاريف حراسة وامن ونظافة
٥ ٧٤٢ ٨٥٧	٧ ٦١٣ ١٤٤				خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
١ ٨٥٧ ٠٤٤	١ ٧٣١ ١٩٩				مصرفات برامج حواسيب
٢ ٢٥٨ ٢٤٩	٤ ٠٠٠ ٠٠٠				ضريبة عقارية
٢٠ ٥٦٦ ٩٤٣	٢٨ ٦٣٧ ٠٦٥				أخرى
٢٦٤ ٧٠٢ ٢٢٠	٢٩٧ ٥٦١ ٣١٩				

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		إيضاح رقم	مصرفات تشغيل أخرى
جنيه		جنيه			
٢٤ ٢٨٦ ٢٦٣	٣٠ ٦٦٧ ٦٢٤				تبرعات*
٧ ١٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٣٥ ٢٢٩	(١٦)			مخصصات مكونة خلال العام
٩٩٧ ٠٠٠	٩٨٦ ٠٠٠				بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس الإدارة وممثلي المساهمين
١٨٨ ٣٢٥	٧١٨ ٦٦٨				غرامات مسددة
١٠ ٤٢٥ ٤١٦	١٢ ٢٧٩ ١٣٧				مكافآت مستحقة عن أعوام سابقة**
١٣١ ٠٠٠	٢ ٠٠٤ ٦٣٨				أخرى
٤٣ ١٢٨ ٠٠٤	٥٥ ٠٩١ ٢٩٦				

\* يتضمن بند تبرعات مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري قيمة التبرع المقدم لمحافظة الإسكندرية للمساهمة في صرف طريق أم زغبو طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة بالإضافة الى مبلغ ١,٣ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة التبرع لجمعية الخدمات للعاملين بالشركة ومبلغ ٥٣٣ ألف جنيه مصري قيمة التبرع لحى العجمى.

\*\* يتمثل بند مكافآت مستحقة عن أعوام سابقة في قيمة فرق مكافآت شهرين عن عام ٢٠١٣ للأقسام التشغيلية والبيع والتوزيع والتي تقرر صرفها في عام ٢٠١٤.

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		إيضاح رقم	إيرادات الاستثمارات
جنيه		جنيه			
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	(٣-١٥ ج)			إيرادات استثمارات في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"
٦ ٦٩٤ ٥٤٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠				

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		إيضاح رقم	٢٧- إيرادات تمويلية
جنيه		جنيه			
٨٦ ٥١٢ ٢٩١	٦٤ ٥١٧ ٦٢١	(٨)	إيرادات فوائد دائنة		
١ ٥٧٦ ٤٣٨	١ ٨١٩ ١٦٦		استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل		
٨٨ ٠٨٨ ٧٢٩	٦٦ ٣٣٦ ٧٨٧				
<b>٢٨- مصاريف تمويلية</b>					
٤٢١ ١٤٢ ٤٣٥	٤٢٨ ٢٣٨ ١٩٥	(٨)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية		
٣ ٢٧٦ ١٥٢	١ ٦٤١ ٩٥٨		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل		
١٤٤ ٩٧٩ ٣٢٢	١٠١ ٥٩٧ ٢٣٢		فروق أسعار عملات أجنبية		
٥٦٩ ٣٩٧ ٩٠٩	٥٣١ ٤٧٧ ٣٨٥				
<b>٢٩- ضريبة الدخل</b>					
٣٩٦ ٣٢٦ ٠٧٨	٢٩ ٤٣١ ١٤٤	(٩)	ضريبة الدخل الحالية (مصرف)		
(٥ ٨٧٧ ٧٤٠)	(٣٠ ٨٣٩ ٥٨٤)	(٩)	الضريبة المؤجلة (إيراد)		
٣٩٠ ٤٤٨ ٣٣٨	(١ ٤٠٨ ٤٤٠)				

**٣٠- الموقف الضريبي**

- ١-٣٠ **ضريبة شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) 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 منتهى بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى 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 علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات اعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري 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 علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تاخير، وتري 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 الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٣٠ مايو ٢٠١٥ ليضع الخبير تقريره.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن علي 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 اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ علي الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءً علي ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب علي ذلك من آثار، بالإضافة إلى إحالة الدعوى لمكتب خبراء وزارة العدل للاطلاع علي ملف الدعوى وحدد لنظرها جلسة ٢٩ ابريل ٢٠١٥ لمباشرة الخبير لمأموريته.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة في ذلك الي نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض علي ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة علي سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة 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 سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ قضاة إداري الإسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب علي ذلك من آثار بالإضافة الي إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لهما جلسة ٣٠ مايو ٢٠١٥ للمستندات أمام هيئة المفوضين.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا علي لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية ولم يتحدد ميعاد للجنة الداخلية حتي تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٣ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.

- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى ولم يباشر مأموريته حتى الآن، والدعوى مؤجلة لجلسة ١٤ يونيو ٢٠١٥ لإيداع التقرير.

### ٢-٣٠ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ و صدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء و صدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤.

### ٣-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات

#### ١-٣-٣٠ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق 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 مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اي 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 الدفعات 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 والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيبليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤.

### ٣-٣-٣٠ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

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

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠١٤ - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر وتحدد نظر الدعوى تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٤ وجلسة ٦ ديسمبر ٢٠١٤ قررت هيئة المفوضين حجز الدعوى للتقرير وجارى متابعة ايداعه.

### ٣-٣-٣٠ 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 فى 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 منى كلى وقد صدر الحكم بعدم الاختصاص الولائى والإحالة الى محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه (إيضاح رقم ٣٩).

### ٣-٣-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.

وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٤ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٤.

### ٣-٣-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

- لم يتم الربط الضريبي عن عام ٢٠١٤ ووفقاً لتقدير المستشار الضريبي للشركة فقد تم تقدير الضريبة العقارية بمبلغ ٥,١ مليون جنيه مصرى أدرجت ضمن مصروفات الشركة.

### ٣-٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

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

## ٣١- نصيب السهم في الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقا لما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	(جنيه)	صافي أرباح العام
١ ١٦١ ٢٥٥ ٣٣٥	٣٥ ٩٤٥ ٨٦٨		
(٢٢٧ ٥٨٦ ٧٤٩)	(٣ ٨٩٠ ٣٢٦)	(جنيه)	يخصم:
(١٢ ٠٢٧ ٩٦٩)	(١٠٣ ٧١٧)	(جنيه)	حصة العاملين *
٩٢١ ٦٤٠ ٦١٧	٣١ ٩٥١ ٨٢٥	(جنيه)	حصة مجلس الإدارة *
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	صافي الربح القابل للتوزيع
٦٨,٩٦	٢,٣٩	(جنيه/ سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام
			نصيب السهم من صافي الأرباح

\* تم احتساب حصة العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة في صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس مشروع توزيع افتراضي حدد في ضوء توزيعات الأرباح النقدية الفترية المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ الأول من أكتوبر ٢٠١٤ ووفقا للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي أظهرت صافي ربح الفترة بمبلغ ١٨٣ ٦٠١ ٠٥٦ جنيه مصري وإجمالي أرباح مرحلة بلغت ٣٤٤ ٤٥٤ ١٠٦ جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث قررت الجمعية العامة توزيع أرباح بلغت ٣٣٥ ١٠٧ ٢٦٠ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٧ ٦٣٤ ٥٦ جنيه مصري و ٩٩٣ ٣٠٠٦ جنيه مصري على التوالي بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم، بالإضافة إلى مقترح مجلس الإدارة عن توزيعات النصف الثاني من عام ٢٠١٤ ليبلغ توزيعات الأرباح المقترحة عن العام مبلغ ٤٨٢ ٤٨١ ٧٤١ جنيه مصري شاملة حصة العاملين ومجلس الإدارة.

\* بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٤ ووفقا للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تم توزيع أرباح نقدية بلغت ٣٩٨ ٤٧٩ ١٠٤١ جنيه مصري شاملة حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة بواقع ٦٠ جنيه مصري للسهم ومتضمنة فروق الأرباح المستحقة عن سنوات سابقة نتيجة فرق العلوات الاجتماعية بمبلغ ٦٣٧ ٦٣٦ ٣٤ جنيه مصري.

## ٣٢- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٦٨ ٥٢٩ ٢٩ 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 السنة المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٧٠ ٩٧٠ ١٣ جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

## ٣٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٣-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

## أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات- "كونتراستيل"
جنيه	جنيه	حساب عملاء - أرصدة مدينة
٥ ١٥١ ١٥٤	٣ ٦٣٥ ٥٩٣	حساب جارى - مدين
٤٠٨ ٩١٥	٥٧٩ ٠٩٢	
٥ ٥٦٠ ٠٦٩	٤ ٢١٤ ٦٨٥	
		شركة العز لصناعة الصلب المسطح
		عملاء - أرصدة مدينة
٢٢ ٧٣٨ ١٨٢	--	حساب جارى - مدين
٤٠٦ ٩٢٥	٩٢٦ ٠٤٤	
٢٣ ١٤٥ ١٠٧	٩٢٦ ٠٤٤	
		مجموعة شركات عز
		شركة حديد عز - جارى مدين
١١٠ ٤٥٧	--	شركة مصانع العز للدرقلة - جارى مدين
٣٧٦ ١٥٧	٢ ٢٤٩ ١١٥	شركة العز للسيراميك والبرسلين (الجوهرة) جارى مدين
--	١ ٧٣٧	
٤٨٦ ٦١٤	٢ ٢٥٠ ٨٥٢	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٩ ١٩١ ٧٩٠	٧ ٣٩١ ٥٨١	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢ ٣٧٥ ٢٧٩	--	شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"
٩٣٠ ٧٥٠	٧٣٢ ٠١٦	عملاء أرصدة دائنة
٣ ٣٠٦ ٠٢٩	٧٣٢ ٠١٦	حساب جاري - دائن
٣٠ ٤٧٠	--	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٧٩ ٨٨١ ٥٠٠	٣٧٩ ٢٧٠	عملاء أرصدة دائنة
٧٩ ٩١١ ٩٧٠	٣٧٩ ٢٧٠	موردين - أرصدة دائنة
٢٦٠ ٨٢٩	٨٨ ٥٥٨	شركة مصر لصناعة المواسير والمسيبكات
--	٣٦٩ ٧١٢	موردون أرصدة دائنة
٢٦٠ ٨٢٩	٤٥٨ ٢٧٠	حساب جاري دائن
١٢٠ ١١٠	٣٥ ٩٠٦	مجموعة شركات عز
--	٢٤ ٠٥١	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
١٧٩ ٦٨٠	٢ ٢٤٩ ١١٥	شركة حديد عز - جاري دائن
٨٩ ٤٦١	٤ ٣٦٧	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة
٤٢ ٥٦٤	--	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
٤٣١ ٨١٥	٢ ٣١٣ ٤٣٩	شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) - جاري دائن
٨٣ ٩١٠ ٦٤٣	٣ ٨٨٢ ٩٩٥	

٢-٣٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيته	قيمة التعامل شراء جنيته
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"	حديد تسليح قشور وأكاسيد توريد سولار وبنزين إيجار معدات وأخرى استخلاص الخردة الإجمالي	٦٢ ١٧١ ٦٥٧ ٤٨ ١٢٠ ٧٧٧ -- ٢٤ ٠٠٠ -- ١١٠ ٣١٦ ٤٣٤	-- -- ٤ ١٢٠ ٣٩٦ ٤ ٢٣٢ ٣٦٨ ١٩٨ ٠٠٠ ٨ ٥٥٠ ٧٦٤
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	حديد تسليح مربعات بيليت فيروبورن الإجمالي	٣ ٠٠٥ ٢٩٨ -- -- ٣ ٠٠٥ ٢٩٨	-- ١٥٥ ٩٥٣ ٥٦٩ ٥٥ ٦٣٣ ١٥٦ ٠٠٩ ٢٠٢
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيبكات	بالتات خشب الإجمالي	-- --	٣ ٢٢٧ ٨٩٢ ٣ ٢٢٧ ٨٩٢
د- مجموعة شركات العز	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء شركة حديد عز شركة مصانع العز للدرفلة الإجمالي	٤ ٩١٩ ٠٩٩ ٤ ٩٥٩ ٣٢٦ ٦ ٧٥٦ ٩٥٢ ٣٠ ٢٢٦ ٦٩٩ ٣ ٤٩٣ ٠٤٨ ٥٠ ٣٥٥ ١٢٤	-- -- -- -- -- --



- ٣-٣٣ 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.
- ٤-٣٣ 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 بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- ٥-٣٣ 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.
- ٦-٣٣ 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.
- ٧-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٨-٣٣ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٤-١).
- ٩-٣٣ 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 الأهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح ١٤-١).
- 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.
- ١٠-٣٣ قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بشراء مبيعات بيليت بقيمة ١٥٥,٩ مليون جنيه مصري بكمية ٣٦ ٩٧٥ طن من شركة العز لصناعة الصلب المسطح خلال العام.
- ١١-٣٣ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة على أن توزع بينهما بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

## ٣٤ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٩ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٨ ٠٧٢ ٧٦٩	١- مشروع إنشاء سور أرض بزان وحجرات المحولات
٦ ٩٦١ ٩٣٨	٢- مشروع تصنيع سيارة نقل الخردة
٣ ٩٦٩ ٤٨١	٣- مشروع الإنذار ضد الحريق
٣ ٧٤٦ ٠٣٦	٤- مشروع ساحة تخزين مربعات البيليت
٣ ٥٠٤ ٠٠٠	٥- تصنيع توريد البواتق
٣ ٠٩٢ ٨٤٩	٦- مشروع ناقل الخردة بإدارة تداول الموارد
٣ ٠٥١ ٦٢٠	٧- الأعمال الإنشائية بمصنع المسطحات
١ ٦٥٥ ٣٩١	٨- توريد نظام سيمنتك
١ ٦١٧ ٥٢١	٩- توريد حلل خبث
١ ٥٨٤ ٦٦٣	١٠- المبنى الإداري - القطاع المالي - القاهرة
١ ٤٣٤ ٥٥٤	١١- مبنى خدمات العملاء
١ ٣٨٥ ٠٥٤	١٢- توريد الموازين بمصنع خدمات المسطحات
١ ٢٨٥ ٣٧٥	١٣- مشروع سور الأرض الجنوبية
٧ ٢٤٤ ٨٧٩	١٤- أخرى
<u>٤٨ ٦٠٦ ١٣٠</u>	<b>إجمالي</b>

## ٣٥ - الالتزامات المحتملة

١-٣٥ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	الإعتمادات المستندية
١١٠ ٣٧٢ ٠١٤	٣٤ ٠٧٢ ٠٧٨	دولار أمريكي
٤ ١٨٢ ٣٤٠	١ ٣١٨ ٦٠٦	يورو
٦٧ ٥٠٠	--	جنيه استرليني
١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	<b>خطابات ضمان</b>
١ ٣٧٨ ٧٢٠	١ ٣٠٦ ٢٢٠	دولار أمريكي
		جنيه مصري

٢-٣٥ 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 ٣٣-٩).

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٤ على ما انتهت اليه الدراسات الخاصة بالبدائل التمويلية لاعادة الهيكلة التمويلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح للوصول الى الشكل الأمثل 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.

وقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذا في الاعتبار عمليات اعادة 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 يونيو ٢٠١٤ وخطة العمل التقديرية المقدمة من إدارة الشركة عن الفترة من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمعتمدة من مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٤ 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 صهر ثاني وزيادة طاقة درفلة بلاطات الصلب، كما أن خطة العمل المقدمة من إدارة الشركة والدراسة المعدة من قبل شركة جدوى للاستشارات لم يتضمن الاستثمار في أية مشروعات جديدة مستقبلية تتعلق برخصة الطاقة المنظورة أمام القضاء، ومن ناحية أخرى فان الرخصة الخاصة بشركة مصنع العز للدرفلة (شركة شقيقة) ذات أهمية خاصة بالنسبة للشركة، وفور بدء الشركة الشقيقة في الانتاج سيوجه جانب كبير من انتاجها للشركة لتعظيم نسبة مكورات الحديد من الشركة الشقيقة ليصل الي ٨٥٪ من خليط المواد الخام.

وقد تم الاعتماد في الدراسة على زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) بقيمة ٢٨٨ مليون دولار امريكي ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع طبقا للدراسة بمبلغ ٨٨٨ مليون دولار امريكي.

وقد قام المستشار المالي المستقل باستخدام طريقة صافي التدفقات النقدية الحرة المخصومة لتحديد القيمة العادلة لسهم العز لصناعة الصلب المسطح المحتسبة علي أساس معدل خصم ٨,٨٦٪ عن فترة التنبؤات المالية من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتى نهاية العام المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وقد بلغت القيمة العادلة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام طريقة التدفقات الحرة النقدية المخصومة مبلغ ٧٨٥ مليون دولار أمريكي ويكون سعر السهم ١٣,٠٨ دولار أمريكي وهو ما يساوي ٢,٦٩ مرة من القيمة الدفترية للسهم والتي بلغت ٤,٨٧ دولار أمريكي وفقا للمركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والافتراضات الموضحة تفصيلا بالدراسة المقدمة من المستشار المالي المستقل.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة شركة حديد عز (الشركة الأم) الموافقة علي قيام الشركة بزيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك علي أساس القيمة العادلة للسهم.

وقد وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ علي زيادة رأس المال المصدر باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى الشركة التابعة وذلك علي أساس القيمة العادلة للسهم.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) علي دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها إلي الشركة التابعة إلي رأس المال.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال وفقاً لمقترح مجلس الإدارة (إيضاح رقم ٤١ - ٣).

## ٣٦- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٦

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 أية غرامات قد تقرها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تعريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت 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 يعنى 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 لوحدة الواقعة و حسن سير العدالة، و يرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة أخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٥.

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

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

٢-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

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

وقد قضى في عدد ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً 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 تحول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ 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 دعاوي قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها على النحو الآتي:-

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

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

**٣-٣٦ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات**

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

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الإحالة إلى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقد تحددت لها جلسة ١٣ يوليو ٢٠١٥ للاطلاع.

ويرى المستشار القانوني للشركة الاتي:-

- ١- يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطقن النيابة العامة في 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 نمتها 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 بشيء.
- ٣- قضى الحكم بعقوبات تبعية وهي العزل من الوظيفة ورد مبالغ مالية بالنسبة لمن تمت إدانتهم وهذا الشق أيضاً لا يؤثر سلباً على ذمة الشركة استناداً لما تم بيانه في أولاً، وقد تم تعليق مستحقات العاملين الذين صدرت ضدهم أحكام بالعزل والرد حتى يتم دراسة ما يتبع قانوناً بشأن تلك المستحقات.

**٤-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة**

حدثت بعض التعديت على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها 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 في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

**٥-٣٦ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد**

أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية جرح مستأنف بجلسة ٦ نوفمبر ٢٠١٣ في القضية ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ حكمها بقبول الاستئناف المقدم من النيابة العامة والغاء الحكم بالبراءة بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ 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 جنيه مصري.

ويرى المستشار القانوني للشركة الاتي:-

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

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

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

وقد قامت إدارة الشركة خلال الفترة من ٣ أغسطس ٢٠١٤ حتى الاول من سبتمبر ٢٠١٤ باصدار شيكات باسم محكمة القاهرة الاقتصادية باجمالى ٥٥,٥٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من تحت حساب قيمة الغرامة المقضى بها نفاذا جزئيا على ذمة الحكم فى الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ مستأنف الاقتصادية ضد بعض المسؤولين بالشركة.

ويرى المستشار القانونى للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتحمل شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم فى القضية.

وقامت إدارة الشركة وشركات المجموعة بالطعن على هذا الحكم برقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض اقتصادية وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ اقتصادية لتكون العقوبة المالية المقضى بها هى الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى على بعض المسؤولين داخل الشركة وإستناداً لرأى المستشار القانونى للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصرى يتمثل فى نصيب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية من الغرامة المدفوعة (إيضاح ٤٠).

### شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - ٣٧

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى 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 فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

## ٣٨ - 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 مصري.

## ٣٩ - هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٩ 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 المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ١٤-٢).

٢-٣٩ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري 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 مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك. وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري ويجلسه ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى مجلس الدولة ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

## ٤٠ - الأرقام المقارنة

تم إجراء تسويات على بند مصروفات مستحقة ضمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١٠٠ ٢٥٠ ١٠٠ جنيه مصري مقابل تخفيض الأرباح المرحلة بذات المبلغ ويتمثل في قيمة نصيب الشركة من الغرامات المقضى بها نفاذاً في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ طبقاً لحكم محكمة النقض رقم ٢٨٩٨ لسنة ٨٤ قضائية - نقض إقتصادية بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح وذلك فيما يخص الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ إيضاح رقم (٣٦-٥).

وفيما يلي أثر تلك التسويات على القوائم المالية المستقلة:-

## ١-٤٠ الأثر على بنود الميزانية المستقلة

التسويات جنية	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما سبق عرضها جنية	البيان
١٠ ٢٥٠ ١٠٠ (١٠ ٢٥٠ ١٠٠)	١ ١٠٩ ٥٠٨ ٠٠٢ ٨٩٦ ٦٧٨ ٤٠٧	الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الأرباح المرحلة

## ٢-٤٠ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إجراء إعادة تبويب على ارقام المقارنة لبعض بنود قائمة التدفقات النقدية المستقلة وذلك لتتماشى مع العرض الحالي (إيضاح رقم ١٣).

## ٤١ - الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

١-٤١ بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بالإتفاق مع ممثلى الهيئة العامة لميناء الإسكندرية على تعديل بعض بنود إتفاق رصيد الخامات التعدينية والمعدات المؤجرة به وذلك إعتباراً من الاول من يناير ٢٠١٥ كالتالى:-

١- تتحمل الشركة لتكلفة الإصلاح الرأسمالى والصيانة الدورية لجميع المعدات المملوكة لهيئة ميناء الإسكندرية.

٢- زيادة الحد الأدنى للتداول مع السداد مقدماً نصف سنوياً.

٣- زيادة مقابل حق الإنتفاع للأراضى المخصصة بالقرار ١٦٦ لسنة ٢٠٠٩.

٤- زيادة الفئة الشاملة لمقابل الإنتفاع بالمعدات والإشغال للمساحات المخصصة للشركة.

٢-٤١ تم الاتفاق مع شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) علي شراء حديد تسليح أطوال بدءاً من الأول من يناير ٢٠١٥ وذلك لمدة ٣ شهور تجدد لمدد متساوية عند إنتهائها مالم يطلب أحد الطرفين إنهاء التعاقد وذلك بحد أقصى ٣٠ ألف طن شهرياً.

٣-٤١ قرر مجلس الادارة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٥ تعديل قرار مجلس الادارة الصادر بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٤ المتعلق بزيادة رأس مال شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) ليصبح سعر السهم الواحد في الزيادة بقيمة ١٧ دولار أمريكي مع إبقاء كافة الشروط الأخرى بدون تعديل حيث سبق أن وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢١ نوفمبر ٢٠١٤ على زيادة رأس المال المصدر باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى الشركة التابعة وذلك على اساس القيمة العادلة للسهم.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) علي دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم وبقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقم (٦، ٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة علي أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيها إلي الشركة التابعة إلي رأس المال.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال وفقاً لمقترح مجلس الإدارة وجاري إستكمال الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي للشركة التابعة والتأشير بالسجل التجاري.